

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS



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

PODER LEGISLATIVO



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

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2015

**PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS RELATIVAS AL EJERCICIO
FISCAL 2014.**





MARCO LEGAL DE REFERENCIA:

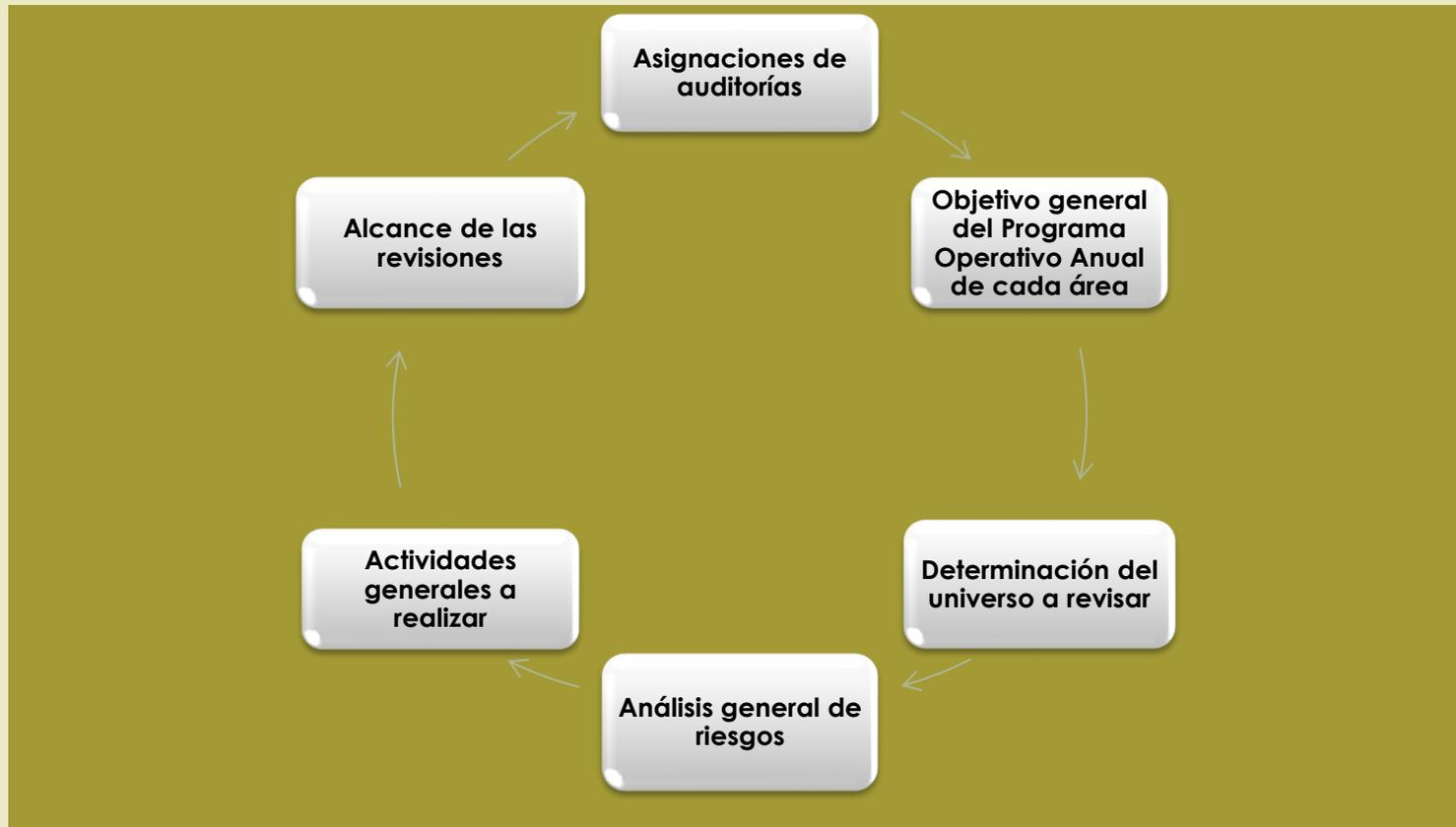
Artículo 11, fracción VII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y

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

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2015



Contenido del Programa Anual de Auditoría:



PLANEACIÓN



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

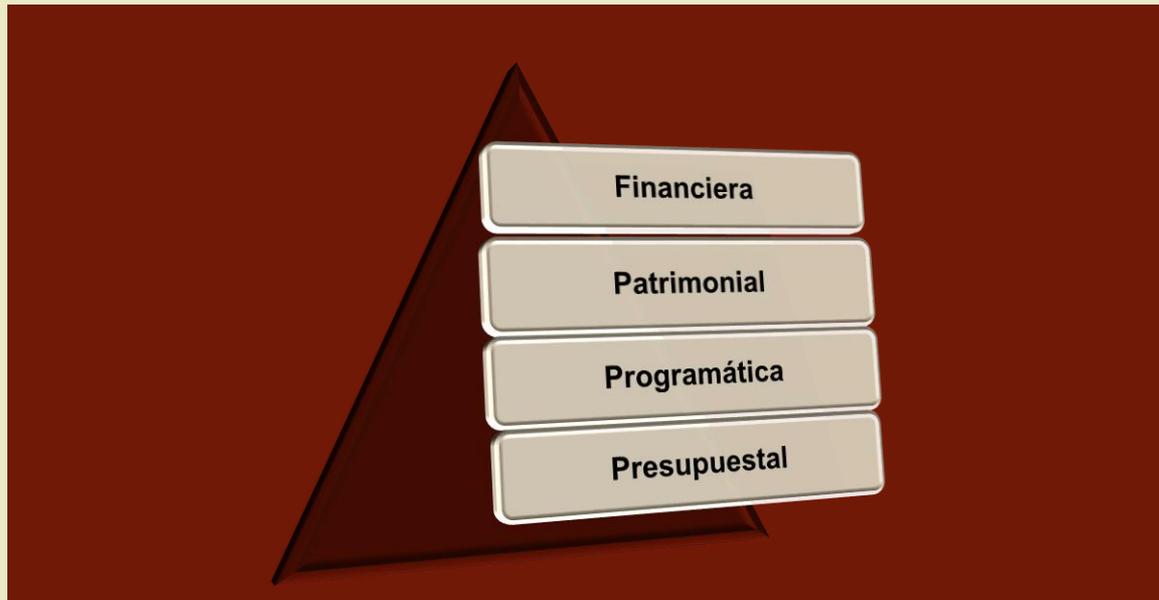
PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

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.

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 con la Auditoría Superior de la Federación (ASF);
- Imparcialidad; y
- No presentó ninguna información en los avances.

PLANEACIÓN



CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Importancia relativa

Exposición al riesgo

Interés general

Presencia y cobertura

*Atención de
denuncias*

PLANEACIÓN



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

RESUMEN GENERAL

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2015



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

SUJETO FISCALIZABLE	SUJETOS FISCALIZADOS		TOTAL AUDITORÍAS			
	2013	2014	2013	2014	Variación	
					Número	%
Ayuntamientos	20	20	60	163	103	171.66
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	7	5	9	9	0	0.00
Poderes del Estado	3	3	8	13	5	62.50
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	12	12	29	30	1	3.44
Organismos Autónomos	2	3	4	8	4	100.00
Fondos y Fideicomisos	-	1	-	2	2	-
Total	44	<u>44</u>	110	<u>225</u>	<u>115</u>	104.54

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

RESUMEN GENERAL



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

No.	SUJETO FISCALIZABLE	TIPO DE AUDITORÍA			TOTAL DE AUDITORÍAS
		Financiera	Obra Pública	Evaluación del Desempeño	
AYUNTAMIENTOS					
1-20	• Ayuntamientos	60	43	60	163
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES:					
	• ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS			1	1
	• ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS – RECURSO FEDERAL		1		1
	• SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC	1		1	2
	• SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC – RECURSO FEDERAL		1		1
	• SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC – FISM-DF		1		1
	• DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE SAN BLAS	1			1
	• ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANIDAD DE SAN BLAS	1			1
	• SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE RUIZ	1			1
TOTAL AUDITORÍAS MUNICIPALES		64	46	62	172

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

No.	SUJETO FISCALIZABLE	TIPO DE AUDITORÍA			TOTAL
		Financiera	Obra Pública	Evaluación del Desempeño	
	PODERES DEL ESTADO:	5	3	5	13
	PODER EJECUTIVO	3	2	3	8
	PODER LEGISLATIVO	1		1	2
	PODER JUDICIAL	1	1	1	3
	ORGANISMOS AUTÓNOMOS:	4	1	3	8
	INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE NAYARIT (ITAI)	1		1	2
	INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE NAYARIT (IEE)	1		1	2
	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT (UAN)	1	1		2
	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT (UAN) FAM	1		1	2
	FONDOS Y FIDEICOMISOS:	1		1	2
	FIDEICOMISO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL ESTADO DE NAYARIT (FIPROTUR)	1		1	2

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

No.	SUJETO FISCALIZABLE	TIPO DE AUDITORÍA			TOTAL
		Financiera	Obra Pública	Evaluación del Desempeño	
	ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES	11	6	13	30
	CENTRO DE REHABILITACIÓN Y EDUCACIÓN ESPECIAL (CREE)	1		1	2
	CONSEJO ESTATAL CONTRA LAS ADICCIONES (CECA)	1		1	2
	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE NAYARIT (CEAPA)			1	1
	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE NAYARIT (CEAPA) - FAFEF		1		1
	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE NAYARIT (CEAPA) – RECURSO FEDERAL		1		1
	INSTITUTO PROMOTOR DE LA VIVIENDA DE NAYARIT (IPROVINAY)	1		1	2
	COMISIÓN ESTATAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE MÉDICO PARA EL ESTADO DE NAYARIT (CECAMED)			1	1
	INSTITUTO PROMOTOR DE LA VIVIENDA DE NAYARIT (IPROVINAY) – RECURSO FEDERAL		1		1
	INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA (INIFE) - RECURSO FEDERAL		1		1
	INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA (INIFE)		1		1
	PATRONATO DEL TEATRO DEL PUEBLO	1			1
	SERVICIOS DE EDUCACIÓN PÚBLICA EN EL ESTADO DE NAYARIT (SEPEN) – FAEB	1		1	2
	SERVICIOS DE SALUD DE NAYARIT (SSN) - FASSA	1		1	2
	SERVICIOS DE SALUD DE NAYARIT (SSN) - SEGURO POPULAR	1		1	2
	SERVICIOS DE SALUD DE NAYARIT, PROGRAMA OPORTUNIDADES (Componente de Salud)	1		1	2
	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA (DIF) - FAM	1		1	2
	INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA-EDUCATIVA (INIFE) - FAM	1	1	1	3
	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NAYARIT (UTN) - FAM	1		1	2
	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BAHÍA DE BANDERAS (UTBB) - PSGGF			1	1
	TOTAL AUDITORÍAS	21	10	22	53



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS
2015



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

SELECCIÓN DE ENTES MUNICIPALES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
AYUNTAMIENTOS		
Ayuntamientos		
20	Ayuntamientos.	Imparcialidad
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM - DF)		
20	Ayuntamientos.	Imparcialidad/Convenio OFS - ASF Auditoría Complementaria
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad de San Blas, Nayarit.	No presentó ninguna información en los avances
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.	Ente no auditado recientemente
1	Desarrollo Integral de la Familia, San Blas, Nayarit.	Ente no auditado recientemente
1	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia Ruiz, Nayarit .	Ente no auditado recientemente
64	Total	

**PROGRAMA ANUAL DE
AUDITORÍAS**

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

SELECCIÓN DE ENTES ESTATALES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE PODERES DEL ESTADO	CRITERIOS DE SELECCIÓN
PODERES DEL ESTADO		
5	Poderes del Estado	Imparcialidad/Convenio de Coordinación ASF-OFS
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES		
1	Consejo Estatal contra las Adicciones (CECA)	Ente no auditado recientemente
1	Centro de Rehabilitación y Educación Especial (CREE)	Ente no auditado recientemente
1	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit (FIPROTUR)	Ente no auditado recientemente
1	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	Ente no auditado recientemente
1	Patronato Teatro del Pueblo	Ente no auditado recientemente
3	Servicios de Salud del Estado de Nayarit. 1. FASSA (Fondo de Aportaciones a los Servicios de Salud) . 2. Seguro Popular. 3. Programa de Desarrollo Humano Oportunidades (Componente de Salud)	Convenio de Coordinación ASF-OFS
1	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN) FAEB (Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal)	Convenio de Coordinación ASF-OFS
1	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF) – FAM (Fondo de Aportación Múltiple)	Convenio de Coordinación ASF-OFS
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física-Educativa (INIFE) FAM	Convenio de Coordinación ASF-OFS
1	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN) FAM	Convenio de Coordinación ASF-OFS
ORGANISMOS AUTÓNOMOS		
1	Instituto Estatal Electoral (IEE)	Ente no auditado recientemente
1	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit (ITAI)	Ente no auditado recientemente
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Imparcialidad/Convenio de Coordinación ASF-OFS
21	Total	

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



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.*);
- ✓ Registros y control de bienes e inmuebles;
- ✓ Debida comprobación y justificación del gasto;
- ✓ Servicios personales;
- ✓ Adquisiciones; y
- ✓ Cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (*Presupuesto Basado en Resultados, registro contable, emisión de información financiera, programática y presupuestal, y difusión de la información periódica*).



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

MUESTRA A FISCALIZAR – MUNICIPIOS

SUJETO FISCALIZABLE	RECURSOS EJERCIDOS	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Ayuntamientos	3,375,493,735.93	1,376,564,271.28	40.78%
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	200,265,373.86	63,963,333.36	31.94%
Total	3,575,759,109.79	1,440,527,604.64	40.29%

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

RESUMEN DE LA MUESTRA POR FONDO

AYUNTAMIENTOS	UNIVERSO	MUESTRA	%
Recursos Propios.	2,331,785,039.92	848,435,269.19	36.39
Fondo III Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	464,163,828.00	44,661,656.97	9.62
Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	579,544,868.01	483,467,345.12	83.42
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	200,265,373.86	63,963,333.36	31.94
Totales	3,575,759,109.79	1,440,527,604.64	40.29

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

MUESTRA A FISCALIZAR POR AYUNTAMIENTO

Ayuntamiento	RECURSOS PROPIOS		
	Universo	Muestra	%
Acaponeta	77,209,230.19	23,162,769.06	30.00
Ahuacatlán	43,486,499.94	16,904,680.27	38.87
Amatlán de Cañas	41,336,615.83	16,121,280.17	39.00
Compostela	105,027,269.70	31,508,180.91	30.00
Huajicori	23,670,500.91	7,101,150.27	30.00
Ixtlán del Río	57,593,491.44	20,058,213.59	34.83
Jala	46,157,939.00	13,847,381.70	30.00
Xalisco	93,245,886.82	29,838,683.78	32.00
El Nayar	47,912,959.02	12,457,369.35	26.00
Rosamorada	46,536,924.58	15,357,185.11	33.00
Ruiz	87,021,447.94	26,106,434.38	30.00
San Blas	100,817,787.77	49,552,454.89	49.15
San Pedro Lagunillas	36,750,792.19	11,118,580.76	30.25
Santa María del Oro	44,761,415.90	13,428,424.77	30.00
Santiago Ixcuintla	70,645,806.93	28,258,322.77	40.00
Tecuala	64,182,691.96	19,254,807.59	30.00
Tepic	1,045,238,789.02	363,890,297.26	34.81
Tuxpan	72,785,994.08	30,269,054.20	41.59
La Yesca	32,905,499.37	13,226,374.84	40.20
Bahía de Banderas	194,497,497.33	106,973,623.53	55.00
Total	2,331,785,039.92	848,435,269.19	36.39

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Fondo III				
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)				
No.	Ayuntamiento	Universo	Muestra	%
1	Acaponeta	26,158,855.88	Complementaria con la ASF	-
2	Ahuacatlán	5,271,492.93	2,635,746.47	50.00
3	Amatlán de Cañas	3,668,258.54	1,834,129.27	50.00
4	Compostela	20,526,015.79	Complementaria con la ASF	-
5	Huajicori	44,011,010.35	Complementaria con la ASF	-
6	Ixtlán del Río	9,869,030.15	4,394,017.00	44.52
7	Jala	20,750,852.01	Complementaria con la ASF	-
8	Xalisco	5,104,179.86	1,998,073.78	39.14
9	El Nayar	99,639,976.47	Complementaria con la ASF	-
10	Rosamorada	26,658,702.56	Complementaria con la ASF	-
11	Ruiz	22,633,150.82	Complementaria con la ASF	-
12	San Blas	12,059,205.40	7,694,207.00	63.80
13	San Pedro	2,535,884.33	1,857,453.12	73.24
14	Santa María del Oro	13,754,286.33	6,468,436.32	47.02
15	Santiago Ixcuintla	36,705,499.79	Complementaria con la ASF	-
16	Tecuala	16,060,488.45	7,230,394.00	45.01
17	Tepic	48,802,234.77	Complementaria con la ASF	-
18	Tuxpan	7,728,157.71	4,664,762.01	60.36
19	La Yesca	31,935,743.32	Complementaria con la ASF	-
20	Bahía de Banderas	10,290,802.54	5,884,438.00	57.18
Total		464,163,828.00	44,661,656.97	9.62

PROGRAMA ANUAL DE
AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

FONDO IV				
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal				
FORTAMUN-DF				
No.	Ayuntamiento	Ministraciones	Muestra	%
1	Acaponeta	19,535,046.22	17,683,674.00	90.52%
2	Ahuacatlán	8,134,617.16	5,694,232.01	70.00%
3	Amatlán de Cañas	5,976,104.59	5,573,919.22	93.27%
4	Compostela	37,603,842.25	37,603,842.25	100.00%
5	Huajicori	6,089,345.04	4,262,541.53	70.00%
6	Ixtlán del Rio	14,567,956.79	7,428,950.79	51.00%
7	Jala	9,453,441.10	4,726,720.55	50.00%
8	Xalisco	26,227,984.24	20,951,719.64	79.88%
9	El Nayar	18,321,450.44	15,726,407.40	85.84%
10	Rosamorada	18,371,126.67	14,696,901.34	80.00%
11	Ruiz	12,536,038.49	9,378,441.00	74.81%
12	San Blas	23,032,680.55	16,122,876.39	70.00%
13	San Pedro	4,011,489.59	3,701,637.91	92.28%
14	Santa María del Oro	11,971,438.69	8,225,150.00	68.71%
15	Santiago Ixcuintla	49,715,763.20	34,801,034.24	70.00%
16	Tecuala	21,235,789.61	19,385,442.00	91.29%
17	Tepic	203,111,172.21	194,928,550.14	95.97%
18	Tuxpan	16,040,616.81	10,322,581.48	64.35%
19	La Yesca	7,264,481.81	5,811,585.45	80.00%
20	Bahía de Banderas	66,344,482.55	46,441,137.79	70.00%
Total		579,544,868.01	483,467,345.12	83.42

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

MUESTRA A FISCALIZAR - ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES

Ayuntamiento	Universo	Muestra	%
DIF San Blas	5,000,000.00	4,000,000.00	80.00
OROMAPAS San Blas	3,000,000.00	1,800,000.00	60.00
DIF Ruiz	2,418,606.00	1,209,303.00	50.00
SIAPA Tepic	189,846,767.86	56,954,030.36	30.00
Total	200,265,373.86	63,963,333.36	31.94

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



MUESTRA A FISCALIZAR – PODERES DEL ESTADO

Poder Ejecutivo

Monto Ejercido	Muestra a Fiscalizar	Alcance		Variación
		2014	2013	
4,444,391,720.55	2,025,452,488.46	45.57%	38.13%	7.44%

Poder Legislativo

Monto Ejercido	Muestra a Fiscalizar	Alcance		Variación
		2014	2013	
223,130,396.26	88,916,875.01	39.80%	38.25%	1.55%

Poder Judicial

Monto Ejercido	Muestra a Fiscalizar	Alcance		Variación
		2014	2013	
*366,860,319.95	144,629,303.93	39.40%	37.05%	2.35%

* Se está considerando el fondo propio

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

MUESTRA A FISCALIZAR POR SECRETARÍA/CONCEPTO

Poder Ejecutivo	Muestra a Fiscalizar
• Despacho del Ejecutivo	7,538,253.97
• Secretaría General de Gobierno	66,940,629.23
• Fiscalía General del Estado	99,767,610.20
• Secretaría de Administración y Finanzas	176,735,231.22
• Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto	14,836,878.73
• Secretaría de Educación	220,777,577.52
• Secretaría de la Contraloría General	10,245,112.12
• Secretaría de Turismo	20,578,776.75
• Secretaría de Desarrollo Económico	11,969,505.36
• Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural y Pesca	46,043,908.29
• Secretaría de Obras Públicas	95,599,387.01
• Secretaría del Medio Ambiente	11,851,671.16
• Secretaría del Trabajo	19,458,995.45
• Secretaría de Desarrollo Social	34,261,335.86
• Secretaria de Seguridad Pública	155,861,140.06
• Erogaciones Generales	205,541,616.51
• Subsidios y Transferencias	827,444,859.02
Total	2,025,452,488.46

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

Muestra a Fiscalizar - Organismos Descentralizados y Autónomos Estatales					
	Ente	Recurso	Universo	Muestra *	% *
1	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN)	FAEB	4,049,579,014.00	*	*
2	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	FASSA	1,238,162,500.00	*	*
3	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	FAM	159,659,221.00	*	*
4	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	FAM	6,880,546.00	*	*
5	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)	FAM	15,000,000.00	*	*
6	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	FAM	74,607,437.00	*	*
7	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	Seguro Popular	404,737,000.00	*	*
8	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	Oportunidades (Comp. Salud)	1,238,162,500.00	*	*
9	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit (ITAI)	Estatal	4,538,767.86	3,857,952.68	85.00
10	Instituto Estatal Electoral (IEE)	Estatal	49,349,824.54	29,609,894.72	60.00
11	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (I PROVINAY)	Estatal	79,403,000.00	42,877,620.00	54.00
12	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Estatal	184,089,400.00	51,545,032.00	28.00
13	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit (FIPROTUR)	Estatal	680,046.00	646,043.70	95.00
14	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)	Estatal	15,131,591.84	12,105,273.47	80.00
15	Centro de Rehabilitación y Educación Especial (CREE)	Estatal	3,519,025.95	2,991,172.06	85.00
16	Patronato del Teatro del Pueblo	Estatal	7,241,026.14	3,041,230.98	42.00

* Pendiente por definir hasta que la ASF publique las Reglas de Operación del PROFIS en el Diario Oficial de la Federación, en donde se contiene los procedimientos que corresponderá desahogar.

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO SELECCIÓN DE ENTES

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Auditorías	Sujeto Fiscalizable	Criterios de selección
AYUNTAMIENTOS		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)		
20	• Ayuntamientos	Imparcialidad/Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)		
7	• Ayuntamientos	Imparcialidad
Obra Pública Recursos Federales (OPRF)		
16	• Ayuntamientos	Representatividad del Ente (Por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc..)
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES		
1	• Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic (FISM-DF)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	• Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit	Representatividad del Ente (Por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc..)
1	• Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	Representatividad del Ente (Por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc..)
PODERES DEL ESTADO		
2	• Poderes del Estado	Imparcialidad
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)		
1	• Poder Ejecutivo (FAFEF)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES		
1	• Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit (CEAPA)	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
1	• Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit (CEAPA)-FAFEF	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras/Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	• Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
1	• Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE) - FAM	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
1	• Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE) - PAOE	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras/Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	• Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE) (Recursos propios)	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
ORGANISMOS AUTÓNOMOS		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) - Recursos propios	Ente no auditado en forma reciente
56	Total	

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

PROGRAMA ANUAL DE
AUDITORÍAS

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

RESUMEN DE LA MUESTRA

Por Inversión			
Sujeto fiscalizable	Inversión ejercida \$	Muestra a fiscalizar	
		Monto \$	Alcance %
Ayuntamientos	794,754,275.64	455,610,304.90	57.33
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	94,125,950.70	69,213,230.12	73.53
Poder Ejecutivo	259,440,000.00	259,440,000.00	100.00
Poder Judicial	1,791,004.53	1,702,040.53	95.03
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	406,113,052.01	220,118,084.20	54.20
Organismos Autónomos	4,587,500.00	4,587,500.00	100.00
Total 2014	1,560,811,782.88	1,010,671,159.75	64.75
Total 2013	1,570,702,131.36	1,381,992,324.63	87.99

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

RESUMEN DE LA MUESTRA

Por Número de Obras			
Sujeto fiscalizable	Obras realizadas	Muestras a fiscalizar	
		Obras	Alcance (%)
Ayuntamientos	571	199	34.85
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	36	24	66.67
Poder Ejecutivo	49	49	100.00
Poder Judicial	10	7	70.00
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	384	51	13.28
Organismos Autónomos	2	2	100.00
Total 2014	1052	332	31.56
Total 2013	1131	536	47.39

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Sujeto fiscalizable	MUESTRA TOTAL A FISCALIZAR POR AYUNTAMIENTOS					
	Por inversión			Por número de obras		
	Universo	Muestra	Alcance (%)	Universo	Muestra	Alcance (%)
Acaponeta	11,800,372.00	*	0.00	6	0	0.00
Ahuacatlán	4,799,209.96	4,799,209.96	100.00	8	8	100.00
Amatlán de Cañas	10,956,365.00	10,226,315.00	93.34	35	10	28.57
Bahía de Banderas	6,155,572.42	6,155,572.42	100.00	3	3	100.00
Compostela	30,344,578.58	11,168,279.58	36.80	33	8	24.24
El Nayar	140,298,088.49	61,394,628.10	43.76	65	17	26.15
Huajicori	108,593,520.00	45,290,077.00	41.71	36	12	33.33
Ixtlán del Río	10,332,790.82	10,133,625.47	98.07	11	10	90.91
Jala	26,328,968.00	6,409,973.00	24.35	45	4	8.89
La Yesca	46,455,999.11	15,957,350.11	34.35	55	7	12.73
Rosamorada	66,700,364.06	40,567,089.06	60.82	21	10	47.62
Ruíz	49,861,270.86	26,768,309.41	53.69	20	4	20.00
San Blas	12,117,253.00	11,717,867.00	96.70	17	14	82.35
San Pedro Lagunillas	10,604,932.33	9,981,589.27	94.12	19	9	47.37
Santa María del Oro	61,323,526.55	58,405,201.75	95.24	63	21	33.33
Santiago Ixcuintla	52,806,327.94	17,574,476.36	33.28	25	10	40.00
Tecuala	32,624,011.00	30,764,021.00	94.30	16	11	68.75
Tepic	72,597,470.53	50,033,704.00	68.92	61	16	26.23
Tuxpan	1,168,480.00	1,168,480.00	100.00	2	2	100.00
Xalisco	38,885,174.99	37,094,536.41	95.40	30	23	76.67
Total	794,754,275.64	455,610,304.90	57.33	571	199	34.85

* Pendiente por definir hasta que la ASF publique las Reglas de Operación del PROFIS en el Diario Oficial de la Federación, en donde se contiene los procedimientos que corresponderá desahogar.

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

PODER LEGISLATIVO SELECCIÓN DE ENTES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
Ayuntamientos		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		
1	Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	<ul style="list-style-type: none"> Por la importancia que existe, en la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado, mismo que es básico, en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población y por el impacto que representa en referencia al número de habitantes. Por la importancia que existe, en la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado, mismo que es básico, en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población y por el impacto que representa en referencia al número de habitantes.
1	Organismo Operador de Agua Potable de Bahía de Banderas	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad/Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipio y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
Poderes del Estado		
3	Poderes del Estado	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado	Ente no auditado en forma reciente
1	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	Ente no auditado en forma reciente
1	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)	Ente no auditado en forma reciente
1	Comisión Estatal de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Nayarit (CECAMED)	
1	Centro de Rehabilitación y Educación Especial (CREE)	Ente no auditado en forma reciente
1	Consejo Estatal para la Cultura y la Artes	Ente no auditado en forma reciente
1	Servicios de Educación Pública (FAEB)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Servicios de Salud (FASSA)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (FAM)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Instituto Nayarit para la Infraestructura Física Educativa (FAM)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Universidad Tecnológica de Nayarit (FAM)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaria de Salud y la Entidad Federativa. Gobierno del Estado de Nayarit (Seguro Popular)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Programa de Desarrollo Humano de Oportunidades (Componente Salud) Gobierno del Estado de Nayarit.	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
1	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)-PSGGF	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
Organismos Autónomos		
1	Instituto de transparencia y acceso a la información pública (ITAI)	Ente no auditado en forma reciente
1	Instituto Estatal Electoral de Nayarit (IEEN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) FAM	Ente no auditado en forma reciente
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas		
1	Poder Ejecutivo (FAFEF)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)		
1	Poder Ejecutivo (FASP)	Convenio OFS - ASF - Auditoría Complementaria
84	Total	



ASPECTOS A REVISAR

Sujeto fiscalizable	Alcance de la fiscalización
Ayuntamientos	Evaluación de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, así como la eficiencia y economía en la aplicación de los recursos.
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	
Poderes del Estado	
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	
Organismos Autónomos	

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

**AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL
DESEMPEÑO**



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

RESUMEN DE AUDITORÍAS

Sujeto fiscalizable	Evaluación del Desempeño		Variación
	2014	2013	
Ayuntamientos	60	20	40
Organismos Públicos descentralizados municipales	2	2	0
Poderes del Estado	5	3	2
Organismos Públicos descentralizados estatales	13	13	0
Fondos y Fideicomisos	1	-	1
Organismos Autónomos	3	2	1
Total	84	40	44

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL
DESEMPEÑO



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

CONCLUSIONES

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS
2015



En un comparativo estadístico del Programa Anual de Auditorías 2015, con el ejercicio inmediato anterior, se registra:

- **Incremento de 115 auditorías, que representa un aumento global del 104.54%;**
- **Se incrementaron 8 auditorías (complementarias e integrales) a los recursos del Gasto Federalizado, de acuerdo al Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito por la Auditoría Superior de la Federación y este Órgano de Fiscalización Superior, que representa un aumento global del 80.00% (*en el ejercicio anterior solicitaron 10 auditorías y en el presente ejercicio 18*);**
- **Un aumento de 24 auditorías en visitas domiciliarias; e**
- **Incremento de 91 auditorías de gabinete.**



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

PODER LEGISLATIVO

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO
DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

“ CUENTAS CLARAS POR NAYARIT ”

Gracias por su atención

LIC. ROY RUBIO SALAZAR
Auditor General

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS
2015**