

Programa Anual de Auditorías 2016



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Marzo 2016



Contenido del Programa Anual de Auditorías

Objetivo General

Fundamento legal

Criterios de selección de sujetos a fiscalizar

Criterios de Selección de la Muestra

Resumen General

- Entes a fiscalizar, tipos de auditorías y fondos
 - Fondos y programas
 - Universo, muestra y alcance

Estrategias de fiscalización de Auditoría Financiera

- Entes a fiscalizar y criterios de selección
 - Aspectos generales a revisar
 - Muestra a fiscalizar

Estrategias de fiscalización de Auditoría de Obra Pública

- Entes a fiscalizar y criterios de selección
 - Aspectos generales a revisar
 - Muestra a fiscalizar

Estrategias de fiscalización de Auditoría del Evaluación del Desempeño

- Entes a fiscalizar y criterios de selección
 - Aspectos generales a revisar



Objetivo General

Presentación del Programa Anual de Auditorías del ejercicio 2016, a la Comisión de Hacienda, Cuenta Pública y Presupuesto del Honorable Congreso del Estado, el cual contiene los Sujetos a Fiscalizar, así como el alcance de los trabajos para realizar la fiscalización de la Cuentas Públicas 2015.



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

**Fundamento
Legal**

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



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



Que permite identificar los sujetos a fiscalizar y el alcance de los trabajos que se realizarán, para lo cual se establecen los siguientes.-



Criterios de Selección de Sujetos a Fiscalizar

- **Antecedentes de revisiones anteriores**
- **Entes nunca auditados**
- **Entes no auditados recientemente**
- **Representatividad del Ente** (*Presupuesto, gasto, inversión, funciones, impacto social, etc.*)
- **Evaluación financiera, programática y presupuestal**
- **Identificación de áreas de riesgo**
- **Imparcialidad**
- **Importancia relativa** (*Monto de las obras*)
- **Variaciones substanciales entre el avance físico – financiero**
- **Convenio con la Auditoría Superior de la Federación (ASF)**
- **A solicitud del Ente** (*Para el caso de las auditorías realizadas en tiempo real*)
- **Entes con denuncias**



Criterios de Selección de la Muestra



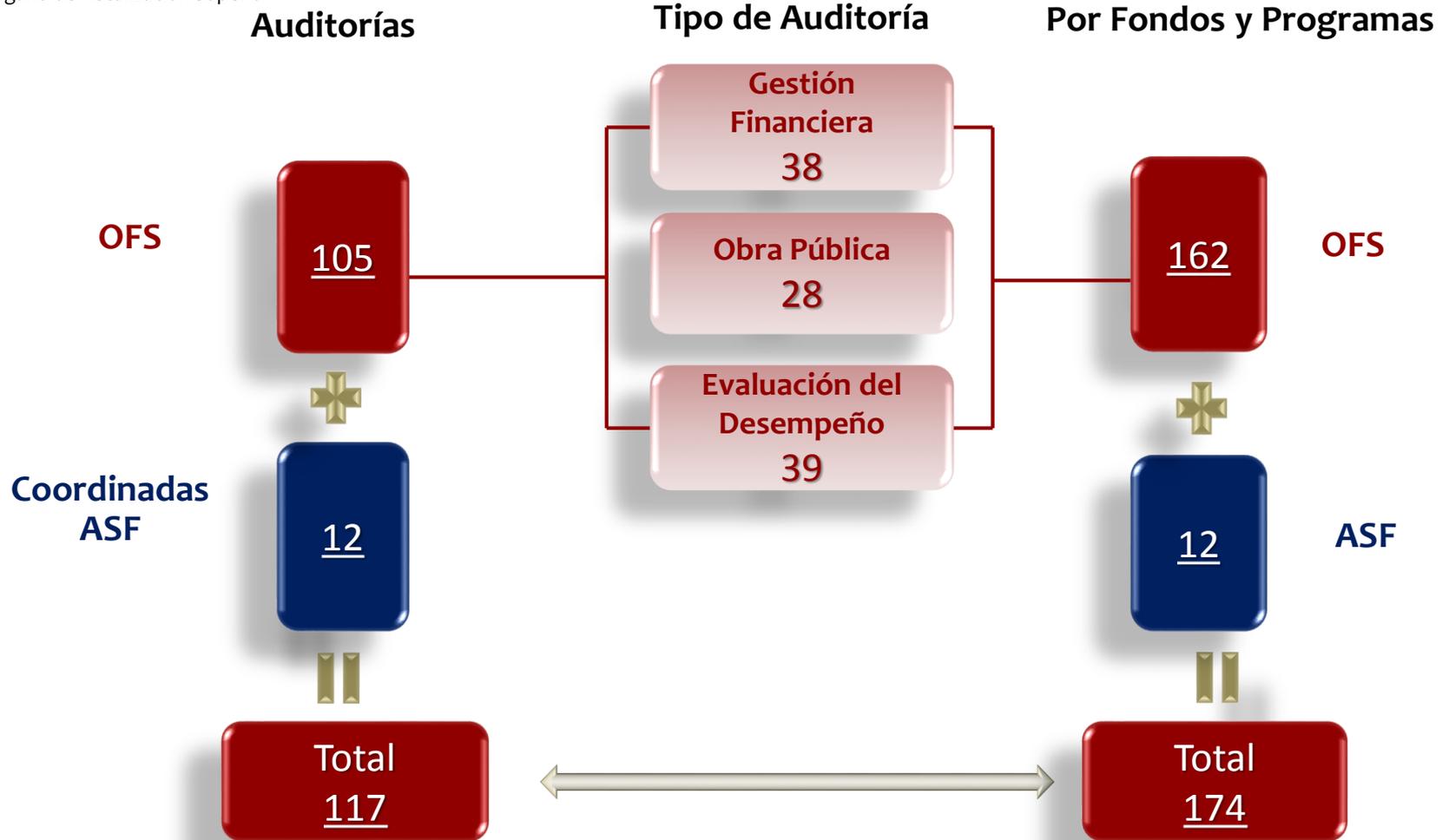


Resumen General



Órgano de Fiscalización Superior

Resumen General





Órgano de Fiscalización Superior

Resumen General

Sujetos Fiscalizables	Sujetos	Auditorías	Fondos y Programas
Total	<u>54</u>	<u>105</u>	<u>162</u>
● Poderes del Estado	3	7	10
● Organismos Autónomos	2	5	6
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	22	26	34
● Fondos y Fideicomisos	1	1	1
● Municipios	20	60	104
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	6	6	7
		12*	12*

*Auditorías Coordinadas con la Auditoría Superior de la Federación (ASF).



Órgano de Fiscalización Superior

Auditoría Superior de la Federación (ASF)

Las auditorías coordinadas se realizarán en el marco de los convenios de coordinación y colaboración suscritos por la Auditoría Superior de la Federación (**ASF**) con las Entidades de Fiscalización Superior Local (**EFSL**), dentro de las cuales se encuentra esta institución; acuerdos que contemplan su participación en la revisión coordinada de los recursos federales transferidos, a efecto de fortalecer el alcance de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015.

**Auditorías
Coordinadas a
solicitud de la
ASF**



**Diferencia
- 7
Auditorías**

En esta modalidad el OFS participará en 12 auditorías coordinadas, con la realización de los procedimientos indicados en las Reglas de Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (**PROFIS**) para el Ejercicio Fiscal 2016.



Órgano de Fiscalización Superior

Auditorías Coordinadas con la ASF

El Órgano de Fiscalización Superior aplicará un conjunto de procedimientos seleccionados de las guías de auditoría; la ASF aplicará procedimientos distintos al mismo fondo o programa y sujeto fiscalizado, en un esquema de coordinación con los equipos auditores de la ASF.

- Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (**FONE**). Gobierno del Estado de Nayarit.
- Fondo de Aportaciones Múltiples (**FAM**). Gobierno del Estado de Nayarit.
- Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (**FAETA**). Gobierno del Estado de Nayarit.
- Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (**FASP**). Gobierno del Estado de Nayarit.
- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (**FAFEF**). Gobierno del Estado de Nayarit.
- Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (**FASSA**). Gobierno del Estado de Nayarit.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. (**FISM-DF**) a los municipios de:

- El Nayar
- Huajicori
- La Yesca
- Santiago Ixcuintla

Auditorías a la Participación Social

- Consejos Escolares de Participación Social en Educación Secundaria. Gobierno del Estado de Nayarit
- Participación Social en el Programa Desayunos Escolares. Gobierno del Estado de Nayarit



Objetivos de las Auditorías Coordinadas con la ASF

- **Homologación de criterios y metodologías de auditoría**
- **Transferencia recíproca de conocimientos**
- **Incremento en la cobertura, alcance e integralidad del proceso fiscalizador**
- **Desarrollo de sinergias entre los equipos de la ASF y de las EFSL**
- **Evitar duplicidades en la revisión**



Entes a Fiscalizar, Tipos de Auditorías y Fondos

Órgano de Fiscalización Superior

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías				Fondos y Programas
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total	
	Total	38	28	39	105	162
	Poderes del Estado	3	1	3	7	10
1	Poder Legislativo	1		1	2	1
2	Poder Ejecutivo	1	1	1	3	7
3	Poder Judicial	1		1	2	2
	Organismos Autónomos	2	1	2	5	6
1	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit (CDDHEN)	1		1	2	2
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	1	1	3	4
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	8	4	14	26	34
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)		1	1	2	5
2	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (Patronato UAN)		1		1	1
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEA)		1		1	4
4	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)			1	1	1
5	Instituto Contra las Adicciones Marakame			1	1	1
6	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)			1	1	1
7	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)			1	1	1



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar, Tipos de Auditorías y Fondos

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías				Fondos y Programas
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total	
8	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)			1	1	1
9	Universidad Tecnológica de la Costa (UTC)			1	1	1
10	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)			1	1	1
11	Centro de Justicia Familiar	1			1	1
12	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	1		1	2	3
13	Comisión Forestal de Nayarit (COFONAY)	1			1	1
14	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)			1	1	1
15	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)			1	1	1
16	Instituto para la Mujer Nayarita (INMUNAY)	1			1	1
17	Centro de Desarrollo Económico Educativo de la Mesa del Nayar (CDEEMN)			1	1	1
18	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Nayarit (ICATEN)	1			1	2
19	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	1			1	2
20	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit (IEENN)	1			1	1
21	Instituto Nayarita de la Juventud (INJUVE)	1		1	2	2
22	Instituto Promotor de Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)		1	1	2	1
	Fondos y Fideicomisos	1	0	0	1	1
1	Fideicomiso Bahía de Banderas (FIBBA)	1			1	1

▪ **Resumen General**



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar, Tipos de Auditorías y Fondos

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías				Fondos y Programas
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total	
	Municipios	20	20	20	60	104
1	Acaponeta	1	1	1	3	6
2	Ahuacatlán	1	1	1	3	3
3	Amatlán de Cañas	1	1	1	3	4
4	Bahía de Banderas	1	1	1	3	7
5	Compostela	1	1	1	3	5
6	El Nayar	1	1	1	3	4
7	Huajicori	1	1	1	3	5
8	Ixtlán del Río	1	1	1	3	4
9	Jala	1	1	1	3	4
10	La Yesca	1	1	1	3	4
11	Rosamorada	1	1	1	3	7
12	Ruiz	1	1	1	3	6
13	San Blas	1	1	1	3	4
14	San Pedro Lagunillas	1	1	1	3	4
15	Santa María del Oro	1	1	1	3	4
16	Santiago Ixcuintla	1	1	1	3	8
17	Tecuala	1	1	1	3	6
18	Tepic	1	1	1	3	7
19	Tuxpan	1	1	1	3	4
20	Xalisco	1	1	1	3	8



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar, Tipos de Auditorías y Fondos

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías				Fondos y Programas
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total	
	Organismos Descentralizados Municipales	4	2	0	6	7
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit (OROMAPAS Bahía de Banderas)		1		1	2
2	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA Tepic)		1		1	1
3	Desarrollo Integral de la Familia Ahuacatlán (DIF Ahuacatlán)	1			1	1
4	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ahuacatlán, Nayarit (OROMAPAS Ahuacatlán)	1			1	1
5	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Amatlán de Cañas, Nayarit (OROMAPAS Amatlán de Cañas)	1			1	1
6	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa María del Oro, Nayarit (OROMAPAS Santa María del Oro)	1			1	1



Fondos y Programas

Órgano de Fiscalización Superior

- Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (**FISM-DF**)
- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (**FORTAMUN-DF**)
- Fondo para la Infraestructura Social Estatal (**FISE**)
- Fondo de Cultura
- Fondo de Infraestructura Deportiva
- Fondo Regional (**FONREGION**)
- Fondo de Apoyo para Migrantes
- Fondo de Contingencias Económicas para la Inversión
- Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal (**FOPADEM**)
- Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (**PROTAR**)
- Programas Regionales **FOPEDARIE**
- Programa de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (**APAZU**)
- Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (**PROSSAPYS**)
- Programa de Infraestructura Indígena (**PROII**)
- Programa General de Protección, Defensa, Observación, Estudio, Promoción y Divulgación de los Derechos Humanos
- Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior
- Programa de Ordenamiento Territorial



Fondos y Programas

Órgano de Fiscalización Superior

- Programa de Rescate de Espacios Públicos (*Mejoramiento físico de los espacios públicos*)
- Hábitat
- Programa 3 x1 para Migrantes.
- Pensión para Adultos Mayores
- Promoción y Desarrollo del Deporte
- Calidad de la Educación Básica, Calidad de la Educación Media Superior, Calidad de la Educación Superior y Educación Media Superior y Superior
- Vinculación Laboral, Capacitación y Fortalecimiento al Autoempleo - Fomento y Desarrollo de los Agro negocios
- Salud Integral
- Prevención y Atención Contra las Adicciones
- Atención a Grupos Vulnerables
- Prestación de Servicios Públicos
- Ramo 23 Deporte.- Infraestructura Deportiva
- Aportaciones
- Recurso Estatal
- Recursos Propios

Entre otros más.



Órgano de Fiscalización Superior

Universo, Muestra y Alcance

Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	9,820,576,833.56	4,578,177,431.61	47%
● Poderes del Estado	5,859,555,061.52	2,640,337,618.35	45%
<i>Poder Legislativo</i>	223,759,801.43	90,622,719.58	41%
<i>Poder Ejecutivo</i>	5,297,518,833.42	2,404,108,535.44	46%
<i>Poder Judicial</i>	338,276,426.67	145,606,363.33	43%
● Organismos Autónomos	368,997,662.85	70,417,884.72	19%
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	302,954,726.11	194,295,314.27	64%
● Fondos y Fideicomisos	74,496,623.75	48,422,805.44	65%
● Municipios	3,142,172,692.69	1,558,495,576.05	50%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	72,400,066.64	66,208,232.78	91%



Poder Ejecutivo 2014-2015

Órgano de Fiscalización Superior

Poder Ejecutivo (Secretarías)	Muestra a Fiscalizar	
	2014 (\$)	2015 (\$)
Total	2,284,892,488.46	2,404,108,535.42
Despacho del Ejecutivo	7,538,253.97	37,578,846.92
Secretaría General de Gobierno	66,940,629.23	97,498,662.82
Fiscalía General del Estado	99,767,610.20	152,685,281.28
Secretaría de Administración y Finanzas	176,735,231.22	202,179,639.96
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto	14,836,878.73	17,429,342.99
Secretaría de Educación	220,777,577.52	176,792,934.01
Secretaría de la Contraloría General	10,245,112.12	15,043,859.77
Secretaría de Turismo	20,578,776.75	19,843,429.04
Secretaría de Desarrollo Económico	11,969,505.36	n/a
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural y Pesca	46,043,908.29	47,264,984.57
Secretaría de Obras Públicas	95,599,387.01	112,070,115.04
Secretaría del Medio Ambiente	11,851,671.16	11,442,555.38
Secretaría del Trabajo	19,458,995.45	n/a
Secretaría de Desarrollo Social	34,261,335.86	53,973,497.53
Secretaría de Seguridad Pública	155,861,140.06	245,248,349.83
Erogaciones Generales	205,541,616.51	243,118,963.61
Subsidios y Transferencias	827,444,859.02	485,599,540.97
Jubilaciones Y Pensiones	n/a	80,823,000.38
Secretaría Del Trabajo, Productividad Y Desarrollo Económico	n/a	36,431,346.53
Secretaría de Obras Públicas	259,440,000.00	369,084,184.79

n/a .- no aplica

▪ **Resumen General**



Comparativo 2014-2015

Órgano de Fiscalización Superior

Comparativo General			
Cuenta Pública	Universo \$	Muestra \$	Alcance
2014	10,514,906,011.76	4,856,871,651.40	46.2%
2015	9,820,576,833.56	4,578,177,431.61	46.7%

Gestión Financiera			
Cuenta Pública	Universo \$	Muestra \$	Alcance
2014	8,954,094,228.88	3,846,200,491.65	43.0%
2015	8,388,645,080.30	3,359,624,770.44	40.0%

Obra Pública			
Cuenta Pública	Universo \$	Muestra \$	Alcance
2014	1,560,811,782.88	1,010,671,159.75	64.8%
2015	\$1,431,931,753.26	\$1,218,552,661.17	85.1%



Estrategias de Fiscalización de Auditoría Financiera



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Legislativo	Imparcialidad
2	Poder Ejecutivo	Imparcialidad
3	Poder Judicial	Imparcialidad
Organismos Autónomos		
1	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit (CDDHEN)	Ente no auditado recientemente
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Centro de Justicia Familiar	Ente nunca auditado
2	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	Ente nunca auditado
3	Comisión Forestal de Nayarit (COFONAY)	Ente no auditado recientemente
4	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Nayarit (ICATEN)	Ente no auditado recientemente
5	Instituto para la Mujer Nayarita (INMUNAY)	Ente no auditado recientemente
6	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	Ente no auditado recientemente
7	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit (IEENN)	Ente nunca auditado
8	Instituto Nayarita de la Juventud (INJUVE)	Ente nunca auditado

▪ **Estrategia de Gestión Financiera**



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Fondos y Fideicomisos		
1	Fideicomiso Bahía de Banderas (FIBBA)	Ente no auditado recientemente
Municipios		
20	Municipios	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Desarrollo Integral de la Familia Ahuacatlán (DIF Ahuacatlán)	Ente con denuncia
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ahuacatlán, Nayarit (OROMAPAS Ahuacatlán)	Ente con denuncia
3	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Amatlán de Cañas, Nayarit (OROMAPAS Amatlán de Cañas)	Ente no auditado recientemente
4	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa María del Oro, Nayarit (OROMAPAS Santa María del Oro)	Ente con denuncia



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, gastos a comprobar, control de almacén, combustible, etc.*)
- Registros y control de bienes muebles e inmuebles
- Debida comprobación y recaudación de los ingresos
- 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, y difusión de la información periódica*).



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar

Sujetos Fiscalizables	Universe \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	8,388,645,080.30	3,559,624,770.44	40%
● Poderes del Estado	5,418,896,253.52	2,271,253,433.56	42%
● Organismos Autónomos	364,503,833.36	65,924,055.23	18%
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	131,835,425.52	63,589,782.68	48%
● Fondos y Fideicomisos	74,496,623.75	48,422,805.44	65%
● Municipios	2,390,130,406.61	907,360,945.39	38%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	8,782,137.54	3,073,748.14	35%

▪ **Estrategia de Gestión Financiera**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total	8,388,645,080.30	3,359,624,770.44	40%
	Poderes del Estado	5,418,896,253.52	2,271,253,433.56	42%
1	Poder Legislativo	223,759,801.43	90,622,719.58	41%
2	Poder Ejecutivo	4,856,860,025.42	2,035,024,350.65	42%
3	Poder Judicial	338,276,426.67	145,606,363.33	43%
	Organismos Autónomos	364,503,833.36	65,924,055.23	18%
1	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit (CDDHEN)	15,833,614.23	6,650,117.98	42%
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	348,670,219.13	59,273,937.25	17%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	131,835,425.52	63,589,782.68	48%
1	Centro de Justicia Familiar	14,529,408.08	5,811,763.23	40%
2	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	18,721,539.70	7,863,046.67	42%
3	Comisión Forestal de Nayarit (COFONAY)	10,117,642.55	4,350,586.30	43%
4	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Nayarit (ICATEN)	25,207,249.18	10,082,899.67	40%
5	Instituto para la Mujer Nayarita (INMUNAY)	7,823,069.76	5,476,148.83	70%
6	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	40,708,800.60	23,611,104.35	58%
7	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit (IEENN)	838,578.94	838,578.94	100%
8	Instituto Nayarita de la Juventud (INJUVE)	13,889,136.71	5,555,654.68	40%
1	Fideicomiso Bahía de Banderas (FIBBA)	74,496,623.75	48,422,805.44	65%



Muestra a Fiscalizar

Órgano de Fiscalización Superior

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Municipios	2,390,130,806.61	907,360,945.39	38%
1	Acaponeta	103,112,754.37	38,823,326.69	38%
2	Ahuacatlán	53,544,382.60	25,234,658.74	47%
3	Amatlán de Cañas	48,437,526.68	23,529,328.66	49%
4	Bahía de Banderas	584,961,097.91	159,299,199.32	27%
5	Compostela	146,013,242.43	69,112,023.16	47%
6	El Nayar	57,784,889.24	28,183,776.75	49%
7	Huajicori	35,990,287.38	11,363,691.80	32%
8	Ixtlán del Río	85,076,085.47	31,881,181.38	37%
9	Jala*	53,849,051.41	18,574,102.25	34%
10	La Yesca	36,183,570.39	19,037,960.29	53%
11	Rosamorada	76,306,845.17	30,054,086.45	39%
12	Ruiz	73,388,138.19	35,484,875.38	48%
13	San Blas	90,908,717.20	36,363,486.88	40%
14	San Pedro Lagunillas	47,334,591.91	16,584,328.69	35%
15	Santa María del Oro	69,219,839.48	28,122,011.09	41%
16	Santiago Ixcuintla	39,043,074.77	15,617,229.91	40%
17	Tecuala*	102,426,545.50	45,870,643.59	45%
18	Tepic	469,363,144.39	187,745,257.76	40%
19	Tuxpan	74,869,554.24	33,691,299.41	45%
20	Xalisco	142,317,467.88	52,788,477.20	37%

*El universo considerado corresponde al Presupuesto Aprobado por el Ayuntamiento, en función de que no han presentado Cuenta Pública.

▪ **Estrategia de Gestión Financiera**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Organismos Descentralizados Municipales	8,782,137.54	3,073,748.14	35%
1	Desarrollo Integral de la Familia Ahuacatlán (DIF Ahuacatlán)	2,154,360.82	754,026.29	35%
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ahuacatlán, Nayarit (OROMAPAS Ahuacatlán)	3,878,006.98	1,357,302.44	35%
3	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Amatlán de Cañas, Nayarit (OROMAPAS Amatlán de Cañas)	1,713,807.00	599,832.45	35%
4	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa María del Oro, Nayarit (OROMAPAS Santa María del Oro)	1,035,962.74	362,586.96	35%

- **Estrategia de Gestión Financiera**



Estrategias de Fiscalización de Auditoría de Obra Pública



Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Ejecutivo	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora
Organismos Autónomos		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	No se ha auditado recientemente
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.
2	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (Patronato UAN)	No se ha auditado recientemente.
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEA)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.
4	Instituto Promotor de Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.



Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

Órgano de Fiscalización Superior

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
	Municipios	
20	Municipios	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit (OROMAPAS Bahía DE Banderas)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.
2	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA - Tepic)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.



Aspectos Generales a Revisar

- **Comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normativa aplicable.**

- **Estrategia de Obra Pública**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Inversión

Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	1,431,931,753.26	1,218,552,661.17	85%
● Poderes del Estado	440,658,808.00	369,084,184.79	84%
● Organismos Autónomos	4,493,829.49	4,493,829.49	100%
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	171,119,300.59	130,705,531.59	76%
● Municipios	752,041,886.08	651,134,630.66	87%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	63,617,929.10	63,134,484.64	99%

▪ Estrategia de Obra Pública



Muestra a Fiscalizar por Inversión

Órgano de Fiscalización Superior

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

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total	1,431,931,753.26	1,218,552,661.17	85%
	Poderes del Estado	440,658,808.00	369,084,184.79	84%
1	Poder Ejecutivo	440,658,808.00	369,084,184.79	84%
	Organismos Autónomos	4,493,829.49	4,493,829.49	100%
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	4,493,829.49	4,493,829.49	100%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	171,119,300.59	130,705,531.59	76%
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	6,206,686.59	6,206,686.59	100%
2	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (Patronato UAN)	12,500,000.00	12,500,000.00	100%
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEA)	127,645,466.00	103,080,555.00	81%
4	Instituto Promotor de Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)	24,767,148.00	8,918,290.00	36%

▪ **Estrategia de Obra Pública**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Municipios	752,041,886.08	651,134,630.66	87%
1	Acaponeta	44,252,737.00	44,252,737.00	100%
2	Ahuacatlán	5,099,221.74	5,099,221.74	100%
3	Amatlán de Cañas	7,191,766.00	7,191,766.00	100%
4	Bahía de Banderas	58,057,981.00	38,435,829.02	66%
5	Compostela	39,982,143.31	36,742,863.87	92%
6	El Nayar	70,954,334.28	66,726,481.46	94%
7	Huajicori	26,311,026.52	26,311,026.52	100%
8	Ixtlán del Río	15,400,646.02	13,803,699.55	90%
9	Jala	26,328,968.00	6,409,973.00	24%
10	La Yesca	24,843,121.00	24,843,121.00	100%
11	Rosamorada	86,187,955.00	64,964,311.00	75%
12	Ruiz	36,701,376.00	29,251,615.00	80%
13	San Blas	7,217,204.97	7,217,204.97	100%
14	San Pedro Lagunillas	13,003,517.27	11,463,645.30	88%
15	Santa María del Oro	19,312,468.00	15,736,389.00	81%
16	Santiago Ixcuintla	23,594,511.35	21,509,954.35	91%
17	Tecuala	31,032,030.96	22,081,782.00	71%
18	Tepic	159,190,295.40	153,956,623.81	97%
19	Tuxpan	17,052,325.00	15,039,284.00	88%
20	Xalisco	40,328,257.26	40,097,102.07	99%

▪ **Estrategia de Obra Pública**



Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Organismos Descentralizados Municipales	63,617,929.10	63,134,484.64	99%
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit (OROMAPAS Bahía de Banderas)	18,688,000.16	18,204,555.70	97%
2	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA Tepic)	44,929,928.94	44,929,928.94	100%



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Obra

Sujetos Fiscalizables	Universo	Muestra a fiscalizar	Alcance
Total	722	356	49%
● Poderes del Estado	34	7	21%
● Organismos Autónomos	9	9	100%
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	102	45	44%
● Municipios	557	277	50%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	20	18	90%

▪ **Estrategia de Obra Pública**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Obra

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo	Muestra a fiscalizar	Alcance
	Total	722	356	49%
	Poderes del Estado	34	7	21%
1	Poder Ejecutivo	34	7	21%
	Organismos Autónomos	9	9	100%
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	9	9	100%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	102	45	44%
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	2	2	100%
2	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (Patronato UAN)	3	3	100%
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEA)	92	38	41%
4	Instituto Promotor de Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)	5	2	40%

▪ **Estrategia Obra Pública**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Obra

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo	Muestra a fiscalizar	Alcance
	Municipios	557	277	50%
1	Acaponeta	24	24	100%
2	Ahuacatlán	10	10	100%
3	Amatlán de Cañas	10	10	100%
4	Bahía de Banderas	35	10	29%
5	Compostela	82	37	45%
6	El Nayar	14	10	71%
7	Huajicori	5	5	100%
8	Ixtlán del Río	18	9	50%
9	Jala	45	4	9%
10	La Yesca	6	6	100%
11	Rosamorada	47	9	19%
12	Ruiz	21	7	33%
13	San Blas	6	6	100%
14	San Pedro Lagunillas	24	10	42%
15	Santa María del Oro	64	24	38%
16	Santiago Ixcuintla	13	11	85%
17	Tecuala	47	17	36%
18	Tepic	48	35	73%
19	Tuxpan	10	9	90%
20	Xalisco	28	24	86%

▪ **Estrategia Obra Pública**



Órgano de Fiscalización Superior

Muestra a Fiscalizar por Obra

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo	Muestra a fiscalizar	Alcance
	Organismos Descentralizados Municipales	20	18	90%
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit (OROMAPAS Bahía de Banderas)	8	6	75%
2	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA Tepic)	12	12	100%



Estrategias de Fiscalización de Auditoría a Evaluación del Desempeño



Órgano de Fiscalización Superior

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Legislativo	Imparcialidad
2	Poder Ejecutivo	Imparcialidad
3	Poder Judicial	Imparcialidad
Organismos Autónomos		
1	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit (CDDHEN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
2	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
3	Instituto Contra las Adicciones Marakame	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
4	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
5	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)

▪ **Estrategia de Evaluación del Desempeño**



Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

Órgano de Fiscalización Superior

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
6	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
7	Universidad Tecnológica de la Costa (UTC)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
8	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
9	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
10	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
11	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
12	Centro de Desarrollo Económico Educativo de la Mesa del Nayar (CDEEMN)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
13	Instituto Nayarita de la Juventud (INJUVE)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
14	Instituto Promotor de Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)	Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
Municipios		
20	Municipios	Imparcialidad



Aspectos Generales a Revisar

- Evaluación de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, así como la eficiencia, economía y oportunidad en la aplicación de los recursos.

- Estrategia de Evaluación del Desempeño



Conclusiones



Órgano de Fiscalización Superior

Conclusiones

- Se auditarán **54 Sujetos Fiscalizables** en el ejercicio 2016, en las siguientes modalidades:

De Visita Domiciliaria	9
De Gabinete	45

Incrementándose 9 sujetos de los 45 auditados en el año anterior, lo que representa un aumento del 20%.

- En las cuales realizarán **105 auditorías conformadas por:**

Gestión Financiera	38
Obra Pública	28
Evaluación del Desempeño	39

- Mediante la fiscalización de **162 Fondos y Programas.**
- Además de **12 Auditorías Coordinadas** 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.



Por su atención, gracias.

LIC. ROY RUBIO SALAZAR
Auditor General

“Cuentas Claras por Nayarit”