

Programa Anual de Auditorías 2024



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R L E G I S L A T I V O

Contenido

- Objetivo General
- Fundamento Legal
- Criterios de Selección de Sujetos a Fiscalizar
- Criterios de Selección de la Muestra
- Resumen General
- Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías
- Estrategias de Fiscalización
- Aspectos Generales a Revisar
- Muestra a Fiscalizar
- Conclusiones

Objetivo General

Presentación del Programa Anual de Auditorías del ejercicio **2024**, 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 superior de las Cuentas Públicas **2023**.

Fundamento Legal



- Artículo 14, fracción VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

- Artículo 11, fracción XIII del Reglamento Interior de la Auditoría 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:

Financiera

Patrimonial

Programática

Presupuestal

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

Criterios de Selección de la Muestra

Importancia relativa

Exposición al riesgo

Interés general

Presencia y cobertura

Resumen General



Financiera
34



Obra Pública
28



Desempeño
21

Auditoría ASEN 83

Resumen General

41 Sujetos

| Poderes del Estado | Organismos Autónomos | Organismos Públicos Descentralizados Estatales | Municipios | Organismos Públicos Descentralizados Municipales |
|--------------------|----------------------|------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|
| 3 | 2 | 12 | 20 | 4 |

83 Auditorías

| Poderes del Estado | Organismos Autónomos | Organismos Públicos Descentralizados Estatales | Municipios | Organismos Públicos Descentralizados Municipales |
|--------------------|----------------------|------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|
| 6 | 4 | 15 | 50 | 8 |

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

Poderes y Organismos Autónomos

| No. | Sujetos Fiscalizables | Tipos de Auditorías | | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|-----------|
| | | Financiera | Obra Pública | Evaluación | Total |
| | Total | 5 | 2 | 3 | 10 |
| | Poderes del Estado | 3 | 1 | 2 | 6 |
| 1 | Poder Legislativo | 1 | - | - | 1 |
| 2 | Poder Ejecutivo | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 3 | Poder Judicial | 1 | - | 1 | 2 |
| | Organismos Autónomos | 2 | 1 | 1 | 4 |
| 4 | Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit | 1 | - | - | 1 |
| 5 | Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) | 1 | 1 | 1 | 3 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

Organismos Públicos Descentralizados Estatales

| No. | Sujetos Fiscalizables | Tipos de Auditorías | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|-----------|
| | | Financiera | Obra Pública | Evaluación | Total |
| | Total | 5 | 4 | 6 | 15 |
| | Organismos Públicos Descentralizados Estatales | | | | |
| 1 | Centro de Conciliación Laboral del Estado de Nayarit | - | - | 1 | 1 |
| 2 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit | 1 | | | 1 |
| 3 | Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado | - | 1 | 1 | 2 |
| 4 | Consejo Estatal Contra las Adicciones | - | - | 1 | 1 |
| 5 | Fideicomiso Bahía de Banderas | 1 | - | - | 1 |
| 6 | Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 7 | Instituto Marakame | - | - | 1 | 1 |
| 8 | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | - | 1 | - | 1 |
| 9 | Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit | - | 1 | - | 1 |
| 10 | Sistema de Radio y Televisión de Nayarit | 1 | - | - | 1 |
| 11 | Universidad Politécnica del Estado de Nayarit | | | 1 | 1 |
| 12 | Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas | 1 | - | - | 1 |

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Municipios

| No. | Sujetos Fiscalizables | Tipos de Auditorías | | | |
|-----|-----------------------|---------------------|--------------|------------|-----------|
| | | Financiera | Obra Pública | Evaluación | Total |
| | Municipios | 20 | 20 | 10 | 50 |
| 1 | Acaponeta | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 2 | Ahuacatlán | 1 | 1 | - | 2 |
| 3 | Amatlán de Cañas | 1 | 1 | - | 2 |
| 4 | Bahía de Banderas | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 5 | Compostela | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 6 | Del Nayar | 1 | 1 | - | 2 |
| 7 | Huajicori | 1 | 1 | - | 2 |
| 8 | Ixtlán del Río | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 9 | Jala | 1 | 1 | - | 2 |
| 10 | La Yesca | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 11 | Rosamorada | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 12 | Ruiz | 1 | 1 | - | 2 |
| 13 | San Blas | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 14 | San Pedro Lagunillas | 1 | 1 | - | 2 |
| 15 | Santa María del Oro | 1 | 1 | - | 2 |
| 16 | Santiago Ixcuintla | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 17 | Tecuala | 1 | 1 | - | 2 |
| 18 | Tepic | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 19 | Tuxpan | 1 | 1 | - | 2 |
| 20 | Xalisco | 1 | 1 | 1 | 3 |

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

Organismos Públicos Descentralizados Municipales

| No. | Sujetos Fiscalizables | Tipos de Auditorías | | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|----------|
| | | Financiera | Obra Pública | Evaluación | Total |
| | Total | 4 | 4 | | 8 |
| 1 | Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 2 | Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 3 | Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit | 1 | - | - | 1 |
| 4 | Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit | 1 | - | - | 1 |



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO



Estrategias de Fiscalización



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

| No. | Sujetos Fiscalizables | Criterios de Selección |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| | Poderes del Estado | |
| 1 | Poder Legislativo | Representatividad del Ente e Imparcialidad |
| 2 | Poder Ejecutivo | Representatividad del Ente e Imparcialidad |
| 3 | Poder Judicial | Representatividad del Ente e Imparcialidad |
| | Organismos Autónomos | |
| 4 | Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit | Ente no auditado recientemente |
| 5 | Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) | Antecedentes de revisiones anteriores |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

| No. | Sujetos Fiscalizables | Criterios de Selección |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| | Organismos Públicos Descentralizados Estatales | |
| 1 | Centro de Conciliación Laboral del Estado de Nayarit | Ente nunca auditado |
| 2 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit | Ente no auditado recientemente |
| 3 | Consejo Estatal Contra las Adicciones | Ente no auditado recientemente |
| 4 | Fideicomiso Bahía de Banderas | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 5 | Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 6 | Instituto contra las adicciones Marakame | Ente no auditado recientemente |
| 7 | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 8 | Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 9 | Sistema de Radio y televisión de Nayarit | Ente nunca auditado |
| 10 | Universidad Politécnica de Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 11 | Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 12 | Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado | Antecedentes de revisiones anteriores |

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

| No. | Sujetos Fiscalizables | Criterios de Selección |
|-----|-----------------------|------------------------|
| | Municipios | |
| 1 | Acaponeta | Imparcialidad |
| 2 | Ahuacatlán | Imparcialidad |
| 3 | Amatlán de Cañas | Imparcialidad |
| 4 | Bahía de Banderas | Imparcialidad |
| 5 | Compostela | Imparcialidad |
| 6 | Del Nayar | Imparcialidad |
| 7 | Huajicori | Imparcialidad |
| 8 | Ixtlán del Río | Imparcialidad |
| 9 | Jala | Imparcialidad |
| 10 | La Yesca | Imparcialidad |
| 11 | Rosamorada | Imparcialidad |
| 12 | Ruiz | Imparcialidad |
| 13 | San Blas | Imparcialidad |
| 14 | San Pedro Lagunillas | Imparcialidad |
| 15 | Santa María del Oro | Imparcialidad |

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

| No. | Sujetos Fiscalizables | Criterios de Selección |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 16 | Santiago Ixcuintla | Imparcialidad |
| 17 | Tecuala | Imparcialidad |
| 18 | Tepic | Imparcialidad |
| 19 | Tuxpan | Imparcialidad |
| 20 | Xalisco | Imparcialidad |
| Organismos Públicos Descentralizados Municipales | | |
| 1 | Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 2 | Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 3 | Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |
| 4 | Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit | Antecedentes de revisiones anteriores |

▪ **Estrategia Integral**

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*).
- **Comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normativa aplicable.**
- **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.**

Muestra a Fiscalizar

| Sujetos Fiscalizables | Universo \$ |
|--------------------------------------------------|--------------------------|
| Poderes del Estado | 9,145,328,378.56 |
| Organismos Autónomos | 2,008,084,084.88 |
| Organismos Públicos Descentralizados Estatales | 866,416,421.78 |
| Municipios | 6,831,969,203.92 |
| Organismos Públicos Descentralizados Municipales | 732,635,377.63 |
| Total | 19,584,433,466.77 |

Muestra a Fiscalizar

| No. | Sujetos Fiscalizables | Universo \$ |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| | Total | 9,145,328,378.56 |
| | Poderes del Estado | |
| 1 | Poder Legislativo | 333,569,767.03 |
| 2 | Poder Ejecutivo | 8,217,057,156.71 |
| 3 | Poder Judicial | 594,701,454.82 |
| | Organismos Autónomos | 2,008,084,084.88 |
| 1 | Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit | 21,714,801.83 |
| 2 | Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) | 1,986,369,283.05 |

Muestra a Fiscalizar

| No. | Sujetos Fiscalizables | Universo \$ |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Total | | |
| Organismos Públicos Descentralizados Estatales | | 866,416,421.78 |
| 1 | Centro de Conciliación Laboral del Estado de Nayarit | 14,210,324.73 |
| 2 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit | 124,000,000.00 |
| 3 | Consejo Estatal Contra las Adicciones | 32,436,998.27 |
| 4 | Fideicomiso Bahía de Banderas | 99,999,999.00 |
| 5 | Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit | 195,897,703.00 |
| 6 | Instituto contra las adicciones Marakame | 16,943,103.94 |
| 7 | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 38,832,124.19 |
| 8 | Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit | 73,329,246.00 |
| 9 | Sistema de Radio y televisión de Nayarit | 52,715,288.26 |
| 10 | Universidad Politécnica de Nayarit | 10,234,131.44 |
| 11 | Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas | 48,448,386.29 |
| 12 | Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado | 159,369,116.66 |

Muestra a Fiscalizar

| No. | Sujetos Fiscalizables | Universo \$ |
|-----|-----------------------|-------------------------|
| | Municipios | 6,831,969,203.92 |
| 1 | Acaponeta | 209,421,021.51 |
| 2 | Ahuacatlán | 113,500,558.33 |
| 3 | Amatlán de Cañas | 93,450,813.26 |
| 4 | Bahía de Banderas | 1,260,488,898.55 |
| 5 | Compostela | 419,136,260.49 |
| 6 | Del Nayar | 414,759,983.23 |
| 7 | Huajicori | 170,141,021.85 |
| 8 | Ixtlán del Río | 170,138,098.65 |
| 9 | Jala | 165,993,584.98 |
| 10 | La Yesca | 145,010,196.34 |
| 11 | Rosamorada | 206,187,325.94 |
| 12 | Ruiz | 176,174,512.89 |
| 13 | San Blas | 226,471,131.37 |
| 14 | San Pedro Lagunillas | 79,410,243.65 |

Muestra a Fiscalizar

| No. | Sujetos Fiscalizables | Universo \$ |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 15 | Santa María del Oro | 147,382,197.80 |
| 16 | Santiago Ixcuintla | 449,518,134.64 |
| 17 | Tecuala | 192,272,920.28 |
| 18 | Tepic | 1,727,914,075.39 |
| 19 | Tuxpan | 175,901,244.24 |
| 20 | Xalisco | 288,696,980.53 |
| | Organismos Públicos Descentralizados Municipales | 732,635,377.63 |
| 1 | Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic | 479,088,356.92 |
| 2 | Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit | 224,232,498.32 |
| 3 | Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit | 14,788,522.39 |
| 4 | Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit | 14,526,000.00 |



A SEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Conclusiones



A SEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Conclusiones

- ✓ Se auditarán **41** Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2024, en las siguientes modalidades:

| | |
|-----------------------|-----------|
| Modalidad de Gabinete | 38 |
| Modalidad mixta | 3 |

- ✓ En las cuales realizarán **83** auditorías conformadas por:

| | |
|--------------|-----------|
| Financiera | 34 |
| Obra Pública | 28 |
| Desempeño | 21 |



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

L.C. Salvador Cabrera Cornejo

*Auditor Superior de la Auditoría Superior
del Estado de Nayarit*



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO