

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

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

Estrategias de fiscalización

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

Aspectos Generales a Revisar

Muestra a Fiscalizar

Conclusiones

Objetivo General

Presentación del Programa Anual de Auditorías del ejercicio **2020**, 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 2019.

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

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

Fundamento Legal

Artículo 7, fracciones XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

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



Resumen General

26 Sujetos

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipal
3	4	2	16	1

44 Auditorías

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipal
6	5	3	29	1

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Poderes, Organismos Autónomos y Descentralizados

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Total	22	16	6	44
	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	0	1	3
4	Tribunal de Justicia Administrativa (TJA)	1	-	-	1
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	-	1	2
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	3	1	1	6
6	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	-	1	-	1
7	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	1	-	-	1
8	Servicios de Salud del Estado de Nayarit (SSN)	1	-	-	1
9	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	1	-	1	2

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Municipios y Organismos Públicos Descentralizados Municipales

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
Municipios		13	14	2	29
1	Acaponeta	1	1	-	2
2	Ahuacatlán	1	1	-	2
3	Bahía de Banderas	1	1	1	3
4	Compostela	1	1	-	2
5	El Nayar	-	1	-	1
6	Ixtlán del Río	1	-	-	1
7	Jala	1	1	-	2
8	La Yesca	1	1	-	2
9	Rosamorada	1	-	-	1
10	Ruiz	-	1	-	1
11	San Blas	1	1	-	2
12	San Pedro Lagunillas	-	1	-	1
13	Santiago Ixcuintla	1	1	-	2
14	Tecuala	1	1	-	2
15	Tepic	1	1	1	3
16	Tuxpan	1	1	-	2
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		1	-	-	1
17	Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	1	-	-	1



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Estrategias de Fiscalización

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

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		
1	Tribunal de Justicia Fiscal Administrativa (TJA)	Antecedentes de revisiones anteriores
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
2	Instituto Nayarita para la Cultura Física y Deporte (INCUFID)	Ente no auditado recientemente
3	Servicios de Salud del Estado de Nayarit (SSN)	Antecedentes de revisiones anteriores
4	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	Imparcialidad

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Municipios		
1	Acaponeta	Imparcialidad
2	Ahuacatlán	Imparcialidad
3	Bahía de Banderas	Imparcialidad
4	Compostela	Imparcialidad
5	El Nayar	Imparcialidad
6	Ixtlán del Rio	Imparcialidad
7	Jala	Imparcialidad
8	La Yesca	Imparcialidad
9	Rosamorada	Imparcialidad
10	Ruiz	Imparcialidad
11	San Blas	Imparcialidad
12	San Pedro Lagunillas	Imparcialidad
13	Santiago Ixcuintla	Imparcialidad
14	Tecuala	Imparcialidad
15	Tepic	Imparcialidad
16	Tuxpan	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		
17	Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	Representatividad y 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 \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	13,736,485,581.94	4,120,945,674.58	30%
❖ Poderes del Estado	\$7,969,830,547.73	\$2,390,949,164.32	30%
❖ Organismos Autónomos	\$304,071,072.40	\$91,221,321.72	30%
❖ Organismos Públicos Descentralizados Estatales	\$527,934,982.00	\$158,380,494.60	30%
❖ Municipios	\$4,641,177,616.19	\$1,392,353,284.86	30%
❖ Organismos Públicos Descentralizados Municipales	\$293,471,363.62	\$88,041,409.09	30%

Programa Anual de Auditorías 2020



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total	\$13,736,485,581.94	\$4,120,945,674.58	30%
	Poderes del Estado	\$7,969,830,547.73	\$2,390,949,164.32	30%
1	Poder Legislativo	\$286,959,884.95	\$86,087,965.49	30%
2	Poder Ejecutivo	\$7,334,805,344.18	\$2,200,441,603.25	30%
3	Poder Judicial	\$348,065,318.60	\$104,419,595.58	30%
	Organismos Autónomos	\$304,071,072.40	\$91,221,321.72	30%
1	Tribunal de Justicia Administrativa (TJA)	\$31,360,484.40	\$9,408,145.32	30%
2	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	\$272,710,588.00	\$81,813,176.40	30%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	\$527,934,982.00	\$158,380,494.60	30%
1	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	\$34,031,612.00	\$10,209,483.60	30%
2	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte	\$43,600,000.00	\$13,080,000.00	30%
3	Servicios de Salud de Nayarit	\$234,234,000.00	\$70,270,200.00	30%
4	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	\$216,069,370.00	\$64,820,811.00	30%

Programa Anual de Auditorías 2020

Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Municipios	\$4,641,177,616.19	\$1,392,353,284.86	30%
1	Acaponeta	\$154,685,445.36	\$46,405,633.61	30%
2	Ahuacatlán	\$71,054,755.81	\$21,316,426.74	30%
3	Bahía de Banderas	\$1,145,743,532.86	\$343,723,059.86	30%
4	Compostela	\$256,609,906.49	\$76,982,971.95	30%
5	El Nayar	\$242,647,789.20	\$72,794,336.76	30%
6	Ixtlán del Río	\$112,646,486.00	\$33,793,945.80	30%
7	Jala	\$92,426,679.70	\$27,728,003.91	30%
8	La Yesca	\$94,991,437.90	\$28,497,431.37	30%
9	Rosamora	\$127,141,677.00	\$38,142,503.10	30%
10	Ruiz	\$137,436,605.00	\$41,230,981.50	30%
11	San Blas	\$158,526,977.97	\$47,558,093.39	30%
12	San Pedro Lagunillas	\$57,132,836.44	\$17,139,850.93	30%
13	Santiago Ixcuintla	\$358,325,456.78	\$107,497,637.03	30%
14	Tecuala	\$141,752,739.15	\$42,525,821.75	30%
15	Tepic	\$1,359,012,939.53	\$407,703,881.86	30%
16	Tuxpan	\$131,042,351.00	\$39,312,705.30	30%
	Organismos Públicos Descentralizados Municipales	\$293,471,363.62	\$88,041,409.09	30%
17	Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	\$293,471,363.62	\$88,041,409.09	30%

A background network diagram consisting of numerous grey circular nodes connected by thin grey lines, forming a complex web of connections. The nodes vary in size and are distributed across the frame. A prominent red rounded rectangle is centered in the lower half of the image, containing the word 'Conclusiones' in white text.

Conclusiones

Conclusiones

- ✓ Se auditarán **26** Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2020, en las siguientes modalidades:

De Visita Domiciliaria	5
De Gabinete	21

- ✓ En las cuales realizarán **44** auditorías conformadas por:

Gestión Financiera	22
Obra Pública	16
Evaluación del Desempeño	6



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

LIC. HÉCTOR MANUEL BENÍTEZ PINEDA

Encargado por Ministerio de Ley del Despacho de
la Auditoría Superior del Estado de Nayarit