

Programa Anual de Auditorías 2021



Enero 2021

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 **2021**, 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 **2020**.

Fundamento Legal



- Artículo 14, fracción VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.
- Artículo 7, fracciones XI y XII 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
35



Obra Pública
25



Desempeño
25

Auditorías ASEN 85

Resumen General

39 Sujetos

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipales
3	12	3	20	1

85 Auditorías

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipales
5	16	3	60	1

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

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Total	15	4	5	24
	Poderes del Estado	3	1	1	5
1	Poder Legislativo	1	-	-	1
2	Poder Ejecutivo	1	1	1	3
3	Poder Judicial	1	-	-	1
	Organismos Autónomos	2	0	1	3
4	Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas	1	-	-	1
5	Tribunal de Justicia Administrativa (TJA)	-	-	1	1
6	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	-	-	1
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	10	3	3	16
7	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	-	1	1	2
8	Centro de Justicia Familiar (CJF)	1	-	-	1
9	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología de Nayarit (COCyTEN)	1	-	-	1

Resumen General

Programa Anual de Auditorías 2021

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

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
10	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	1	-	-	1
11	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit - Sistema Estatal de Seguridad Pública	1	-	-	1
12	Instituto Marakame	1	-	-	1
13	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	1	1	-	2
14	Instituto de Planeación del Estado de Nayarit	-	-	1	1
15	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	1	1	-	2
16	Patronato del Teatro del Pueblo	1	-	-	1
17	Secretaría Ejecutiva del Sistema Local Anticorrupción	1	-	1	2
18	Universidad Politécnica del Estado de Nayarit (UPEN)	1	-	-	1

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	20	20	20	60
1	Acaponeta	1	1	1	3
2	Ahuacatlán	1	1	1	3
3	Amatlán de Cañas	1	1	1	3
4	Bahía de Banderas	1	1	1	3
5	Compostela	1	1	1	3
6	Del Nayar	1	1	1	3
7	Huajicori	1	1	1	3
8	Ixtlán del Río	1	1	1	3
9	Jala	1	1	1	3
10	La Yesca	1	1	1	3
11	Rosamorada	1	1	1	3
12	Ruiz	1	1	1	3
13	San Blas	1	1	1	3
14	San Pedro Lagunillas	1	1	1	3
15	Santa María del Oro	1	1	1	3
16	Santiago Ixcuintla	1	1	1	3
17	Tecuala	1	1	1	3
18	Tepic	1	1	1	3
19	Tuxpan	1	1	1	3
20	Xalisco	1	1	1	3
	Organismos Públicos Descentralizados Municipales	0	1	0	1
21	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	-	1	-	1

▪ **Resumen General**



Estrategias de Fiscalización

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 Estatal de Atención Integral a Víctimas	Ente nunca auditado
5	Tribunal de Justicia Administrativa (TJA)	Ente no auditado recientemente, lo referente al desempeño de su función, en el cumplimiento de sus objetivos.
6	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
7	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
8	Centro de Justicia Familiar (CJF)	Ente no auditado recientemente

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
9	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología de Nayarit (COCyTEN)	Ente no auditado recientemente
10	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
11	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit - Sistema Estatal de Seguridad Pública	Antecedentes de revisiones anteriores
12	Instituto Marakame	Ente no auditado recientemente
13	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Ente no auditado recientemente
14	Instituto de Planeación del Estado de Nayarit	Ente de reciente creación
15	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	Antecedentes de revisiones anteriores
16	Patronato del Teatro del Pueblo	Ente no auditado recientemente
17	Secretaría Ejecutiva del Sistema Local Anticorrupción	Ente nunca auditado
18	Universidad Politécnica del Estado de Nayarit (UPEN)	Ente nunca auditado

▪ **Estrategia Integral**

Programa Anual de Auditorías 2021

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	
21	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	Representatividad y Antecedentes de revisiones anteriores

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	13,855,680,586.29	4,331,018,640.70	31%
Poderes del Estado	\$7,395,755,283.73	\$2,316,657,497.52	31%
Organismos Autónomos	\$281,634,851.47	\$84,490,455.44	30%
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	\$333,937,862.34	\$159,501,413.62	48%
Municipios	\$5,809,091,607.98	\$1,742,727,482.39	30%
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	\$35,260,980.77	\$27,641,791.72	78%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total	\$8,011,327,997.54	\$2,560,649,366.58	32%
	Poderes del Estado	\$7,395,755,283.73	\$2,316,657,497.52	31%
1	Poder Legislativo	\$286,959,884.95	\$86,087,965.49	30%
2	Poder Ejecutivo	\$6,760,730,080.18	\$2,126,149,936.45	31%
3	Poder Judicial	\$348,065,318.60	\$104,419,595.58	30%
	Organismos Autónomos	\$281,634,851.47	\$84,490,455.44	30%
4	Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas	\$8,924,263.47	\$2,677,279.04	30%
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	\$272,710,588.00	\$81,813,176.40	30%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	\$333,937,862.34	\$159,501,413.62	48%
6	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	\$82,367,549.70	\$62,568,648.83	76%
7	Centro de Justicia Familiar (CJF)	\$17,457,190.00	\$5,237,157.00	30%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
8	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología de Nayarit (COCyTEN)	\$9,727,371.33	\$2,918,211.40	30%
9	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	\$56,789,553.60	\$17,036,866.08	30%
10	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit - Sistema Estatal de Seguridad Pública	\$41,930,650.41	\$12,579,195.12	30%
11	Instituto Marakame	\$17,053,315.74	\$5,115,994.72	30%
12	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	\$29,405,960.07	\$8,821,788.02	30%
13	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY)	\$52,721,711.98	\$37,278,184.59	71%
14	Patronato del Teatro del Pueblo	\$12,659,590.22	\$3,797,877.07	30%
15	Secretaría Ejecutiva del Sistema Local Anticorrupción	\$8,924,263.47	\$2,677,279.04	30%
16	Universidad Politécnica del Estado de Nayarit (UPEN)	\$4,900,705.82	\$1,470,211.75	30%

Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Municipios	\$5,809,091,607.98	\$1,742,727,482.39	30%
1	Acaponeta	\$175,767,909.00	\$52,730,372.70	30%
2	Ahuacatlán	\$87,407,031.25	\$26,222,109.38	30%
3	Amatlán de Cañas	\$75,965,651.01	\$22,789,695.30	30%
4	Bahía de Banderas	\$1,309,558,116.00	\$392,867,434.80	30%
5	Compostela	\$286,307,141.95	\$85,892,142.59	30%
6	Del Nayar	\$283,926,961.70	\$85,178,088.51	30%
7	Huajicori	\$114,707,029.61	\$34,412,108.88	30%
8	Ixtlán del Río	\$138,719,974.24	\$41,615,992.27	30%
9	Jala	\$118,570,057.65	\$35,571,017.30	30%
10	La Yesca	\$122,395,000.95	\$36,718,500.29	30%
11	Rosamorada	\$148,517,398.58	\$44,555,219.57	30%
12	Ruiz	\$149,741,806.21	\$44,922,541.86	30%
13	San Blas	\$193,548,279.78	\$58,064,483.93	30%
14	San Pedro Lagunillas	\$68,181,273.28	\$20,454,381.98	30%

Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
15	Santa María del Oro	\$116,910,003.84	\$35,073,001.15	30%
16	Santiago Ixcuintla	\$350,090,268.87	\$105,027,080.66	30%
17	Tecuala	\$151,116,141.00	\$45,334,842.30	30%
18	Tepic	\$1,559,171,556.29	\$467,751,466.89	30%
19	Tuxpan	\$148,985,561.12	\$44,695,668.34	30%
20	Xalisco	\$209,504,445.65	\$62,851,333.70	30%
	Organismos Públicos Descentralizados Municipales	\$35,260,980.77	\$27,641,791.72	78%
21	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	\$35,260,980.77	\$27,641,791.72	78%



Conclusiones

Conclusiones

- ✓ Se auditarán **39** Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2021, en las siguientes modalidades:

De Visita Domiciliaria	4
De Gabinete	35

- ✓ Incrementándose **13** sujetos de los **26** auditados el año anterior, lo que representa un aumento del **50%**.

- ✓ En las cuales realizarán **85** auditorías conformadas por:

Financiera	35
Obra Pública	25
Desempeño	25

Incrementándose **41** auditorías de las **44** realizadas el año anterior, lo que representa un aumento del **93%**.

L.C. Salvador Cabrera Cornejo

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