

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES
ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: (20) CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares contables del gasto, de la documentación comprobatoria y justificativa, y de estados de cuenta bancarios, se verificó que el Gobierno del Estado de Nayarit recibió recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples 2015 por 246,728,982.00 pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2015 ejerció 158,098,457.89 pesos, lo que representó el 64.1% del total ministrado, y no se ejercieron 88,630,524.11 pesos que significó el 35.9%, por lo que el ejercicio de los recursos del fondo no se sujetó al principio de anualidad en incumplimiento de los artículos 47, de la Ley de Coordinación Fiscal y 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015.

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES
ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

DETERMINACIÓN DE SUBEJERCICIO

(Pesos)

Componente	Recursos Asignados/ Banco y Núm. Cuenta	Recurso		Subejercicio	
		Transferido de SAF a ejecubras 31-dic-15	Gasto Pagado Acumulado 30-abr-16		
		31-dic-15	30-abr-16	31-dic-15	30-abr-16
1 Asistencia Social					
FINANZAS	75,168,684.00			0.00	0.00
DIF Santander, S.A., 66504825952		75,168,683.58	75,168,683.58	0.42	0.42
Total		75,168,683.58	75,168,683.58	0.42	0.42
2 Inf. Educativa Básica					
FINANZAS	160,541,604.00			0.00	0.00
INIFE Santander, S.A., 66504959427		160,541,604.00	151,103,896.14	80,983,414.51	9,437,707.86
Total		160,541,604.00	151,103,896.14	80,983,414.51	9,437,707.86
3 Inf. Educativa Media Superior					
FINANZAS	4,818,694.00			0.00	0.00
INIFE Santander, S.A., 66504985316		2,781,102.00	2,486,541.81	1,796,380.23	294,560.19
UAN Banamex, S.A., 70085256287		2,037,592.00	0.00	2,037,592.00	2,037,592.00
Total		4,818,694.00	2,486,541.81	3,833,972.23	2,332,152.19
4 Inf. Educativa Superior					
FINANZAS	6,200,000.00			0.00	0.00
INIFE Santander, S.A., 66504986890		6,000,000.00	5,967,157.61	3,613,136.95	32,842.39
UAN Banamex, S.A., 70085361064		200,000.00	0.00	200,000.00	200,000.00
Total		6,200,000.00	5,967,157.61	3,813,136.95	232,842.39
Gran Total	246,728,982.00	158,098,457.89	234,726,279.14	88,630,524.11	12,002,702.86
Porcentajes		100.0%	64.1%	95.1%	4.9%

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES
ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: (21)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Con la revisión de la documentación comprobatoria y justificativa, auxiliares contables y estados de cuenta bancarios, se verificó que el Gobierno del Estado de Nayarit al 30 de abril de 2016 ejerció 234,726,279.14 pesos de recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2015, lo que representó el 95.1% del total del fondo y no se ejercieron 12,002,702.86 pesos, cifra que representó el 4.9%. Adicionalmente, se constató que los recursos del fondo generaron rendimientos netos por 1,601,441.87 pesos, los cuales no han sido programados ni ejercidos; lo anterior en incumplimiento del artículo 47, de la Ley de Coordinación Fiscal.

NÚM. DEL RESULTADO: (29)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Con la revisión del expediente unitario de la adquisición de mobiliario y equipamiento del Centro de Investigación y Desarrollo de Tecnologías de la Información (CIDETI) perteneciente al Instituto Tecnológico de Tepic, adjudicados por licitación pública estatal por el Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa, con cargo total al FAM 2015, se observó que el procedimiento de licitación pública, no contó con la participación del comité de adquisiciones del INIFE, en el análisis y aprobación de las propuestas técnicas y económicas, ni en la emisión del acta de fallo y del dictamen de adjudicación; en incumplimiento de los artículos 25 fracción III y IV, 26, 43 y 44 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2015 y 6 del Manual del Funcionamiento del Comité de Adquisiciones del Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa.

NÚM. DEL RESULTADO: (31)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Del análisis del expediente unitario de del contrato INIFE-ADQ-EST-2015-LP-002 relativo a la adquisición de mobiliario y equipamiento del Centro de Investigación y Desarrollo de Tecnologías de la Información (CIDETI) perteneciente al Instituto Tecnológico de Tepic por 5,967,157.62 miles de pesos, se constató que la adquisición se encuentra amparada en un contrato debidamente formalizado y que el proveedor garantizó el cumplimiento del contrato, el correcto uso del anticipo y otorgó fianza contra vicios ocultos de los bienes adquiridos; asimismo, cumplió con las condiciones contractuales entregando en tiempo la totalidad de los bienes adquiridos en el CIDETI; sin embargo se observó que 124 de los bienes adquiridos, se encuentran en el Instituto Tecnológico de Tepic, por lo que no han sido instalados en su lugar de operación; lo anterior, en incumplimiento de los artículos 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit y la cláusula primera del contrato INIFE-ADQ-EST-2015-LP-002 celebrado el 17 de diciembre de 2015.

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES
ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: (45) CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 10.1.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

No existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos de Infraestructura Educativa Media Superior dado que, al 31 de diciembre de 2015 se ejercieron 650.6 miles de pesos que representó apenas el 13.5% del monto asignado, y a la fecha de la revisión, 2,512.4 miles de pesos, que representó el 54.1% del monto asignado, siendo que se atendió el 44.4% de los espacios educativos programados en virtud de que no se ejercieron los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Nayarit, por lo que se dejó de atender a la población de ese nivel educativo, en incumplimiento del artículo 7 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015.

Los resultados obtenidos para evaluar la eficacia en el cumplimiento del programa de inversión y en las metas del fondo fueron los siguientes:

NÚM. DE ACCIÓN Y CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	VARIABLE	INDICADOR (RESULTADO POR 100) %
1.A.-EJERCICIO DEL GASTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR.	PESOS	RECURSOS EJERCIDOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.	\$984,721.77	20.4
		RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$4,818,694.00	
1.B.-EJERCICIO DEL GASTO A LA FECHA DE LA REVISIÓN EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR.	PESOS	RECURSOS EJERCIDOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR AL 30 DE ABRIL DE 2016	\$2,486,541.81	51.6
		RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$4,818,694.00	

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES

ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

1.C.-RECURSO NO EJERCIDO DEL FAM AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR (SUBEJERCICIO).	PESOS	RECURSOS NO EJERCIDOS DEL FAM AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR.	\$3,833,972.23	79.6
1.D.-RECURSO NO EJERCIDO DEL FAM A LA FECHA DE LA REVISIÓN EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR (SUBEJERCICIO).	PESOS	RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015.	\$4,818,694.00	48.4
2.-ESPACIOS EDUCATIVOS CONSTRUIDOS EN NIVEL MEDIA SUPERIOR	ESPACIO EDUCATIVO	RECURSOS NO EJERCIDOS DEL FAM AL 30 DE ABRIL DE 2016 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR	\$2,332,152.19	44.4
		RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$4,818,694.60	
		NÚMERO DE ESPACIOS EDUCATIVOS CONSTRUIDOS EN NIVEL MEDIA SUPERIOR CON RECURSOS FAM 2015	4	
		NÚMERO DE ESPACIOS EDUCATIVOS DE NIVEL MEDIA SUPERIOR PROGRAMADOS CON RECURSOS FAM 2015	9	

NÚM. DEL RESULTADO: (46)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 10.1.4

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

No existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos de Infraestructura Educativa Superior, al 31 de diciembre de 2015 se ejercieron 2,386.9 miles de pesos que representó apenas el 38.5 % del monto asignado, y a la fecha de revisión, se ejercieron 5,967.2 miles de pesos, que representó el 96.2% del monto asignado, y con lo que únicamente se realizó la adquisición de mobiliario y equipo para el Centro de Investigación y Desarrollo de Tecnologías de la Información (CEDATI) de Tepic realizada por el INIFE,

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES
ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

siendo que no se ejercieron los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Nayarit, por lo que se dejó de atender a la población de ese nivel educativo, en incumplimiento del artículo 7 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015.

NÚM. DE ACCIÓN Y CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	VARIABLE	INDICADOR (RESULTADO POR 100) %
1.A.-EJERCICIO DEL GASTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR.	PESOS	RECURSOS EJERCIDOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015. RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$2,386,863.05 \$6,200,000.00	38.5
1.B.-EJERCICIO DEL GASTO A LA FECHA DE LA REVISIÓN EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR.	PESOS	RECURSOS EJERCIDOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR AL 30 DE ABRIL DE 2016 RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$5,967,157.61 \$6,200,000.00	96.2
1.C.-RECURSO NO EJERCIDO DEL FAM AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR (SUBEJERCICIO).	PESOS	RECURSOS NO EJERCIDOS DEL FAM AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$3,613,136.95 \$6,200,000.00	61.5

NÚMERO: 1112-DS-GF TÍTULO: RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES

ENTIDAD FISCALIZADA: GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 22 de julio de 2016

RESULTADO

1.D.-RECURSO NO EJERCIDO DEL FAM A LA FECHA DE LA REVISIÓN EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR (SUBEJERCICIO)	PESOS	RECURSOS NO EJERCIDOS DEL FAM AL 30 DE ABRIL DE 2016 EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	\$232,842.39	3.8
2.-ESPACIOS EDUCATIVOS CONSTRUIDOS EN NIVEL SUPERIOR.	PLANTELES EDUCATIVOS	RECURSOS AUTORIZADOS FAM EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015	\$6,200,000.00	50.0
		NÚMERO DE ESPACIOS EDUCATIVOS CONSTRUIDOS EN NIVEL SUPERIOR CON RECURSOS FAM 2015	1	
		NÚMERO DE ESPACIOS EDUCATIVOS DE NIVEL SUPERIOR PROGRAMADOS CON RECURSOS FAM 2015	2	