



**ASE**  
AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE SINALOA



**ENERO 2011**

# PROGRAMA DE ACTIVIDADES

**2011**



**Legislatura**





**ASE**

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL  
ESTADO DE SINALOA**

**PROGRAMA ANUAL DE ACTIVIDADES  
2011**

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA  
TRANSPARENCIA EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS PARA NUESTRA SOCIEDAD.



**ASE** AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO  
**S I N A L O A**

**COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN:**

**Dip. Rosa Elena Millán Bueno**

Presidente

**Dip. Guadalupe Ernesto García Cota**

Secretario.

**Dip. Luis Antonio Cárdenas Fonseca**

Vocal.

**Dip. Francisco Antonio Castañeda Verduzco**

Vocal.

**Dip. Francisca Elena Corrales Corrales**

Vocal.

**Dip. Nadia Haydee Vega Olivas**

Vocal.

**Dip. Gloria Margarita Santos Aguilar**

Vocal.



# CONTENIDO

	PÁG.
<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>2</b>
<b>1.- INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES</b>	<b>3</b>
<b>2.- PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS PARA EL CAMBIO EN LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA</b>	<b>6</b>
<b>3.- AUDITORÍA FINANCIERA A LOS PODERES EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL</b>	<b>11</b>
<b>4.- AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS</b>	<b>14</b>
<b>5.- AUDITORÍA FINANCIERA A LA OBRA PÚBLICA</b>	<b>16</b>
<b>6.- AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES</b>	<b>18</b>
<b>7.- INFORMES DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS</b>	<b>20</b>
<b>8.- AUDITORÍA DE DESEMPEÑO</b>	<b>22</b>
<b>9.- ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>	<b>25</b>
<b>10.- TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>27</b>
<b>11.- ÁREA JURÍDICA</b>	<b>29</b>
<b>12.- INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	<b>32</b>
<b>13.- RELACIÓN DE ANEXOS</b>	<b>36</b>

**2011**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES**

# PRESENTACIÓN

En este Programa Anual de Actividades para 2011 se incluyen las tareas sustantivas y operativas que le compete realizar a la Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento a las atribuciones contenidas en la Ley que le dio origen y a su Reglamento Interior.

Una de las actividades prioritarias de la Auditoría Superior del Estado para 2011 es promover, apoyar y participar con el Congreso, el Gobierno del Estado y los municipios en las adecuaciones del marco jurídico y administrativo, para implantar el Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), así como los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al amparo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estas adecuaciones del marco jurídico y normativo son de la mayor importancia porque sientan las bases para mejorar la rendición de cuentas y la transparencia del gobierno estatal y de los municipios.

Asimismo, facilitan cumplir con la atribución que el Congreso del Estado realiza, a través de la Auditoría Superior, de revisar y fiscalizar las cuentas públicas de ambos niveles de gobierno, tanto en su aspecto financiero, como en la evaluación del desempeño para medir el cumplimiento final de los objetivos y metas comprometidas en los presupuestos anuales.

**C.P. Marco Antonio Fox Cruz**  
**AUDITOR SUPERIOR**

**1**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

**INTEGRACIÓN DEL  
PROGRAMA ANUAL  
DE AUDITORÍAS,  
VISITAS E INSPECCIONES**

## 1.- PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES (PAAVI)

El PAAVI para 2011 se elaboró con base en los lineamientos y criterios siguientes:

### LINEAMIENTOS

1. Lograr un mayor impacto de la fiscalización en las áreas de riesgo o sensibles de las entidades fiscalizadas.
2. Contar con información homogénea de las entidades fiscalizadas sobre las cuentas públicas y los informes de avance de gestión financiera y que ésta sea suficiente, oportuna, relevante y verificable, presentada en medios electrónicos, para facilitar su revisión.
3. Lograr mayor efectividad en la ejecución de las auditorías y en la elaboración de los informes de las mismas.
4. Mejorar el seguimiento y control de observaciones derivadas de las auditorías.
5. Presentar al H. Congreso del Estado informes de resultados de la cuenta pública de mayor calidad.

### CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE ENTIDADES POR AUDITAR

La selección de entidades fiscalizables para auditar durante el presente año se efectuó tomando en cuenta los elementos siguientes:

1. **Impacto Social.**- Son las entidades que tienen un sensible efecto en la sociedad (tal como salud, seguridad pública, vivienda, educación, etc.).
2. **Entidades Cuestionadas.**- Se consideran aquellas que la sociedad manifiesta dudas respecto al manejo de los recursos públicos, o de la existencia de las mismas.
3. **Resultados de Auditorías Anteriores.**- Se incluyen entidades que no han solventado más del 50% de las observaciones determinadas en auditorías anteriores.
4. **Por el Monto de los Recursos Públicos que Operan.**- Se seleccionan las entidades que operan un presupuesto de egresos superior a los 30 millones de pesos.

El universo total de dependencias y entidades en el Gobierno Estatal y Municipios ascendió a 201 en el cierre de 2010, de las cuales 6 no tuvieron asignación presupuestal en ese año, por lo que el universo fiscalizable se reduce a 195. De éstas se seleccionaron 91 para auditar durante el ejercicio de 2011, con una cobertura del 46.7%.

El número de auditorías a realizarse es de 163, de las cuales 66.3% (108) se realizarán en forma directa y 33.7 % (55) a través de la contratación de despachos, distribuidas como se muestran en el cuadro siguiente:

<b>PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES 2011</b>				
<b>Tipo de Entidad</b>	<b>Número de Entidades</b>	<b>Auditorías Directas</b>	<b>Auditorías por Despachos Externos</b>	<b>Número de Auditorías</b>
<b>Poderes</b>	<b>2</b>	<b>4</b>		<b>4</b>
<b>Dependencias (a)</b>	<b>8</b>	<b>19</b>		<b>19</b>
<b>Municipios (b)</b>	<b>18</b>	<b>72</b>		<b>72</b>
<b>Entes Públicos Municipales (c)</b>	<b>58</b>	<b>6</b>	<b>55</b>	<b>61</b>
<b>Entes Públicos Estatales (d)</b>	<b>5</b>	<b>7</b>		<b>7</b>
<b>Total</b>	<b>91</b>	<b>108</b>	<b>55</b>	<b>163</b>

- (a) Incluye 5 auditorías de obra pública.
- (b) Semestralmente se realizarán 18 auditorías financieras e igual número de auditorías de obra pública para un total de 72 durante el año.
- (c) Incluye 3 auditorías de obra pública
- (d) Incluye una auditoría de obra pública.



**2**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

## **PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS PARA EL CAMBIO EN LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA**

---

---

---

## 2.- PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS PARA EL CAMBIO EN LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA

Con el fin de cumplir con los lineamientos emitidos para la formulación del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) y para mejorar la eficiencia de la fiscalización financiera, se llevarán a cabo los procedimientos sustantivos siguientes, en todos los Departamentos que integran la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero.

- 1.- Construir una base de datos de las entidades fiscalizadas con información presupuestal, financiera y contable.

La elaboración de esta base de datos facilitará la planeación de las auditorías de campo y las revisiones de glosa, así como la realización de cuadros comparativos entre entidades. Esta acción iniciará con la información de las cuentas públicas municipales mensuales, y la de los informes de avance de gestión financiera trimestrales que serán recibidos en la Auditoría Superior en 2011.

- 2.- Elaborar un Catálogo de Observaciones y Acciones Emitidas.

Con la elaboración de este Catálogo se agilizará el proceso de las auditorías, se uniformará su presentación y se reducirán los tiempos de elaboración de los informes de auditoría. Cabe mencionar que en el Departamento de Auditoría Financiera a Municipios se tiene un avance aproximado del 60 % sobre este Catálogo y existe el compromiso de concluirlo, así como del resto de Departamentos, en el mes de julio para utilizarlo en las auditorías del primer semestre de 2011, que iniciarán el mes de agosto del mismo año.

- 3.- Avanzar en la aplicación del programa de auditoría ACL.

El programa de cómputo denominado ACL es un importante instrumento para la ejecución de auditorías. Entre sus ventajas se pueden señalar:

- Facilita el manejo y análisis de grandes volúmenes de datos.
- Disminuye el tiempo de aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Permite identificar rápidamente irregularidades en los procesos.
- Permite incrementar el porcentaje de la muestra de auditoría.

Cabe mencionar que durante 2010 este programa se aplicó a la revisión de 6 rubros en la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, así como en 5 Fondos de Aportaciones Federales y en el gasto reasignado en Alianza para el Campo. En auditoría a municipios se utilizó para el caso de Culiacán.

Para 2011 se aplicará en las entidades, número de rubros y procedimientos siguientes:

ENTIDADES FISCALIZABLES	RUBROS A REVISAR	PROCEDIMIENTOS A APLICAR
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	6	19
SERVICIOS DE EDUCACIÓN PÚBLICA DESCENTRALIZADA DEL ESTADO DE SINALOA	1	14
SERVICIOS DE SALUD DE SINALOA	2	12
SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	1	4
INSTITUTO SINALOENSE PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS	1	10
SECRETARÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	1	3
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>62</b>

En resumen se aplicará en 6 dependencias y organismos descentralizados, para la revisión de 12 rubros y 62 procedimientos, así como en 5 municipios (Culiacán, Ahome, Mazatlán, Guasave y Navolato).

#### 4.-Concluir el Sistema de Seguimiento y Control de Observaciones.

Se programa terminar este Sistema a más tardar en el mes de mayo de 2011, permitiendo con su operación obtener un mejor monitoreo de las observaciones a nivel de entidad fiscalizada y, de manera general, emitir reportes en un tiempo mínimo, así como utilizarlo para la planeación específica de las auditorías y en la identificación de las áreas de riesgo o sensibles.

#### 5.-Diseñar un Programa de Seguimiento y Control de Obras Públicas.

Este Programa se iniciará en 2011 con la aplicación en los Municipios y se contempla como un instrumento que permitirá obtener información relativa al padrón de contratistas registrados, los programas de obras autorizados, el origen del recurso, modalidad de ejecución, las fechas de inicio y terminación de las obras, el nombre de las constructoras o constructores a quienes se les asignan los contratos y montos de los mismos; elementos que servirán de base para la planeación de las auditorías.

Este Programa se conformará a partir de la información que remitan las administraciones actuales, relativa a cuentas públicas 2011, e informes trimestrales de avances de gestión financiera. Se prevé utilizar en auditorías correspondientes al primer semestre de 2011, que inician durante el mes de agosto del mismo año.

#### 6.-Implementar un Catálogo de Precios Unitarios en Obras Públicas.

Este programa permitirá optimizar el tiempo en la revisión de los precios unitarios que sustentan los presupuestos de obra en cualquier modalidad de ejecución. Su diseño y construcción se iniciará en 2011 para algunos tipos de obra.

#### 7.-Orientar auditorías hacia las áreas de riesgo en la administración de los recursos públicos.

Para 2011 se pondrá especial énfasis en la aplicación de procedimientos de auditoría en los rubros de nómina, adquisiciones, recaudación de impuestos, arrendamiento de inmuebles, mantenimiento de edificios y otorgamiento de licencias de alcoholes, así como la revisión de contratación de la obra pública.

#### 8.-Emitir lineamientos para homogeneizar la presentación de las cuentas públicas y los informes de avance de gestión financiera de las entidades fiscalizadas.

Tomando como base la Ley General de Contabilidad Gubernamental que tiene como objetivo la armonización financiera, presupuestal y contable del gobierno federal, entidades federativas y municipios, se emitirán los lineamientos correspondientes para que las entidades fiscalizables de nuestro estado presenten su información de manera homogénea y en medios magnéticos, en tanto se cumple con los plazos y actividades para implantar los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### 9.-Elaborar un inventario de los documentos normativos de los controles internos de las entidades fiscalizadas.

Debido a que la mayor parte de las observaciones que se derivan de las auditorías se deben a deficiencias en la aplicación de controles internos en las entidades fiscalizadas se hará un inventario de los documentos normativos para corroborar su existencia, vigencia y aplicación.

A continuación se detallan las fechas de inicio y término de estos procedimientos sustantivos:

	PROCEDIMIENTOS	FECHA DE	
		INICIO	TÉRMINO
1.-	Construcción de base de datos de las entidades fiscalizadas		
	- De Cuentas Públicas Municipales y de los Poderes	01-03-11	15-06-11
	- De Entes Públicos Estatales y Municipales	01-06-11	15-09-11
2.-	Elaboración de Catálogo de Observaciones y acciones emitidas	01-04-11	31-05-11
3.-	Avanzar en la aplicación del Programa de Auditoría ACL	01-04-11	31-05-11
	Secretaría de Administración y Finanzas (Segundo semestre 2010)	01-04-11	31-05-11
	Secretaría de Administración y Finanzas (Primer semestre 2011)	08-08-11	13-09-11
	Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	26-09-11	11-11-11
	Servicios de Salud de Sinaloa	14-02-11	01-04-11
	Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica	20-06-11	15-07-11
	Instituto Sinaloense para la Educación de los Adultos	20-06-11	15-07-11
	Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca	25-08-11	29-09-11
	Culiacán	02-05-11	15-07-11
	Ahome	02-05-11	15-07-11
	Mazatlán	02-05-11	15-07-11
	Guasave	02-05-11	15-07-11
	Navolato	02-05-11	15-07-11
4.-	Concluir el sistema de seguimiento y control de observaciones	01-04-11	31-05-11
5.-	Diseñar un programa de seguimiento y control de obras públicas		
	De Cuentas Públicas Municipales y del Poder Ejecutivo	01-04-11	15-09-11
	De Entes Públicos Estatales y Municipales	01-06-11	15-09-11
6.-	Implementar un Catálogo de precios unitarios en obras públicas	01-04-11	15-07-11
7.-	Orientar Auditorías hacia áreas de riesgo en la administración de los recursos públicos.	01-06-11	15-07-11
8.-	Emitir lineamientos para homogeneizar la propuesta de las cuentas públicas y los informes de avance de gestión financiera de las entidades fiscalizables.	01-04-11	29-04-11
9.-	Elaborar un inventario de los documentos normativos de los controles internos de las entidades fiscalizables.	01-04-11	31-05-11

**3**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

**AUDITORÍA FINANCIERA  
A LOS PODERES EJECUTIVO,  
LEGISLATIVO Y JUDICIAL**

### 3.- AUDITORÍA FINANCIERA A LOS PODERES EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL

En el ejercicio 2011, se auditarán en forma directa 15 entidades fiscalizables de las cuales 2 corresponden a los poderes legislativo y judicial, 8 a dependencias del ejecutivo y 5 entes públicos estatales, con un total de 24 auditorías distribuidas como se muestra en el cuadro siguiente:

AUDITORÍA A LOS PODERES EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL						
Tipo de Entidades	Gasto Estatal		Gasto Federalizado		Suma	
	Entidades	Auditorías	Entidades	Auditorías	Entidades	Auditorías
Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial	2	4			2	4
Dependencias del Ejecutivo	5	9	3	5	8	14
Entes Públicos Estatales			5	6	5	6
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>24</b>

Como información adicional, en los anexos 1 y 2 se presentan las fechas programadas para la ejecución de las auditorías a los Poderes, para la revisión del segundo semestre de 2010 y primer semestre de 2011.

#### GASTO ESTATAL

##### **Poderes Legislativo y Judicial**

Las revisiones al Congreso del Estado y al Supremo Tribunal de Justicia se realizarán tanto al segundo semestre de 2010 como al primer semestre de 2011, para un total de 4 auditorías a estos poderes.

##### **Poder Ejecutivo**

Del Poder Ejecutivo se revisarán en materia de gasto estatal 5 dependencias mediante 9 auditorías en la forma siguiente.

DEPENDENCIA	SEGUNDO SEMESTRE 2010	PRIMER SEMESTRE 2011
1. Secretaría de Administración y Finanzas.	1	1
2. Secretaría General de Gobierno.	-	1
3. Secretaría de Desarrollo Económico	1	-
4. Secretaría de Educación Pública y Cultura.	-	1
5.- Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas	2	2
<b>Total Auditorías</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

Dentro de las dependencias destaca la revisión de la Secretaría de Administración y Finanzas por ser la responsable de la captación de los ingresos estatales y de la recepción del gasto federalizado, así como la de la administración del gasto corriente centralizado y los procesos de adquisiciones.

### **GASTO FEDERALIZADO**

En materia de gasto federalizado se realizarán 8 auditorías correspondientes a 5 fondos de aportaciones del Ramo 33, así como 2 Programas de Reasignaciones Federales: el Programa para la Adquisición de Activos Productivos de la Alianza para el Campo y el Seguro Popular, los cuales fueron ejercidos en la forma siguiente por las diferentes entidades fiscalizables.

<b>ORIGEN DE LOS RECURSOS FEDERALES</b>	<b>DEPENDENCIA EJECUTORA</b>
<b>FONDOS DE APORTACIONES DEL RAMO 33</b>	
1. Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE)	Secretaría de Desarrollo Social y Sustentable.
2. Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB)	Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado (SEPDES). Secretaría de Administración y Finanzas
3. Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Servicios de Salud de Sinaloa. Secretaría de Administración y Finanzas
4. Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa (ISIFE)
5. Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA).	Instituto Sinaloense de Educación para los Adultos. (ISEA). Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa (CONALEP).
<b>REASIGNACION DE FONDOS FEDERALES</b>	
6. Adquisición de Activos Productivos	Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca.
7.- Seguro Popular (Medicamentos)	Servicios de Salud de Sinaloa.

# 4

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

## **AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS**

#### 4.- AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS

Durante el ejercicio de 2011 la fiscalización de cumplimiento financiero se realizará uniendo al personal de los departamentos de Glosa de las Cuentas Públicas Municipales y el de Auditoría Financiera, los cuales realizarán previamente revisiones de gabinete con la finalidad de obtener elementos para la planeación de las auditorías. Asimismo, se trabajará coordinadamente con el Departamento de Auditoría a la Obra Pública, lo cual permitirá profundizar en el trabajo de campo.

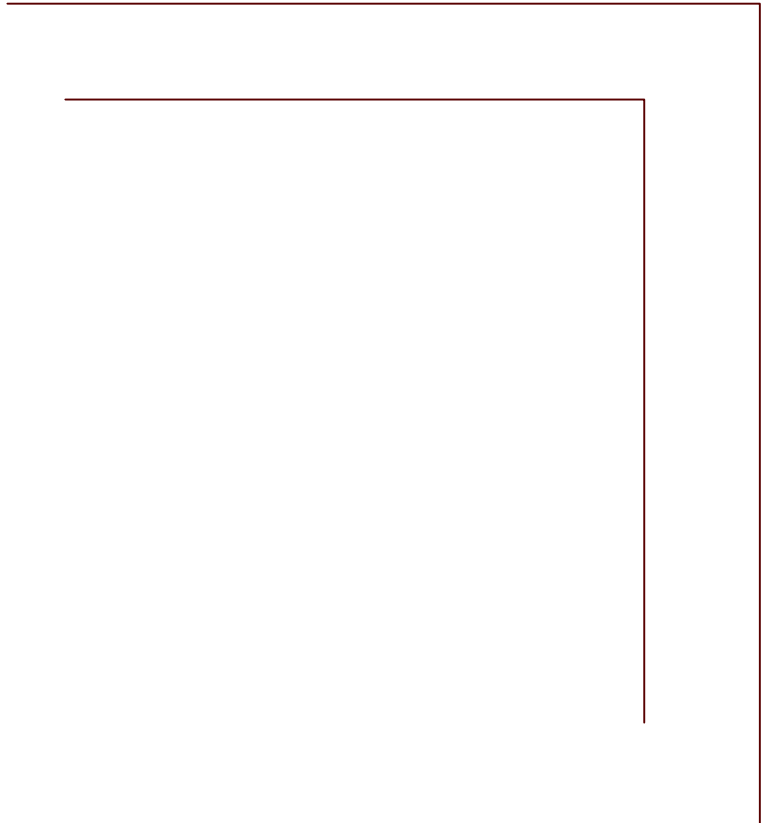
Semestralmente se realizarán las auditorías de cumplimiento financiero y a la obra pública simultáneamente en cada municipio, las cuales se integran en un solo informe de auditoría. De esta forma se ejecutará un total de 72 auditorías durante el año y se emitirán 36 informes.

En los anexos 3 y 4 se presentan las fechas para la ejecución de las auditorías de revisión de los municipios correspondientes al segundo semestre de 2010 y primer semestre de 2011.



**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

## **AUDITORÍA FINANCIERA A LA OBRA PÚBLICA**



## 5.- AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA

Este Departamento llevará a cabo sus auditorías coordinadamente con los Departamentos de Auditoría Financiera a Municipios, el de Glosa de las Cuentas Públicas Municipales, el de Auditoría a Entes Públicos Estatales y Municipales, así como con el de Auditoría a los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial.

Se realizarán 45 auditorías durante el año 2011, integradas como sigue: 36 a Municipios, 5 al Poder Ejecutivo y 4 a Entes Públicos Estatales y Municipales.

Las auditorías de obra pública a los municipios se calendarizan en las mismas fechas que las de cumplimiento financiero, en tanto que las correspondientes a las dependencias del Poder Ejecutivo y a los Entes Públicos Estatales y Municipales se detallan en el cuadro siguiente:

Entidad Fiscalizable	Visitas de Campo		No. de Auditorías
	Inicio	Término	
<b>Dependencias del Ejecutivo</b>			
Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas	28-03-11	15-04-11	2
	03-10-11	21-10-11	2
Secretaría de Desarrollo Social y Humano	31-10-11	22-11-11	1
<b>Entes Públicos Estatales y Municipales</b>			
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave.	10-01-11	29-01-11	1
Instituto Municipal de Vivienda de Culiacán	10-01-11	29-01-11	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	14-02-11	05-03-11	1
Instituto Sinaloense de Infraestructura Física Educativa	31-10-11	22-11-11	1
<b>Total</b>			<b>9</b>

En los anexos 5 y 6 se presentan las fechas programadas para la ejecución de las auditorías correspondientes a la revisión del segundo semestre de 2010 y primer semestre de 2011.



**6**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

# **AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES**



## 6.- AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES

El total de auditorías que llevará a cabo este Departamento es de 58, de las cuales 3 se realizarán de manera directa a Organismos Paramunicipales y 55 a través de despachos contables externos contratados.

Las tres auditorías directas se realizarán en el primer trimestre de 2011 en la forma siguiente:

	ENTIDAD FISCALIZABLE	VISITA DE CAMPO		INFORME DE AUDITORÍA
		INICIO	TÉRMINO	
1	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	10-01-11	29-01-11	1
2	Instituto Municipal de Vivienda de Culiacán	10-01-11	29-01-11	1
3	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	14-02-11	05-03-11	1

Por lo que se refiere a las 55 auditorías que se realizarán a través de despachos el calendario es el siguiente:

	ACTIVIDAD	FECHAS
1	Ejecución de Auditorías	07/01/11 al 15/04/11
2	Informe de Resultados de Despachos	15/04/2011
3	Evaluación de Respuestas (Confronta)	18/04/11 al 29/04/11
4	Elaboración de Informes (ASE)	02/05/11 al 15/06/11
5	Informes de Auditoría	16/06/11

En los anexos 7 y 8 se presentan en forma detallada las fechas programadas correspondientes a cada una de las auditorías que se ejecutarán directamente y a las contratadas con despachos.

Cabe mencionar que durante el periodo de realización de las auditorías por los Despachos contratados por la Auditoría Superior del Estado, se llevarán a cabo trabajos de supervisión, para constatar el desarrollo y avance de las auditorías.

Por otra parte, se dará atención a las observaciones que quedaron en proceso de seguimiento de 15 entes públicos, de un total de 54 fiscalizados en el ejercicio 2010, y que no serán sujetos de fiscalización por medio de despachos contables en 2011.

**7**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

**INFORMES DE RESULTADOS  
DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
DE LAS CUENTAS PÚBLICAS**

## 7.- INFORMES DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Durante el año 2011 se elaborará un total de 96 informes de resultados de la revisión y fiscalización de las cuentas públicas.

De éstos, 38 corresponden a los dos semestres de 2010 del estado y los municipios, y los restantes 58 a los ejercicios anuales de entes públicos estatales y municipales.

Las fechas previstas para su presentación a la Comisión de Fiscalización se muestran en el cuadro siguiente.

PROCESO DE INTEGRACIÓN DEL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA			
ACTIVIDAD A DESARROLLAR	PRODUCTO	META	FECHA
ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS ESTATALES DEL PRIMER SEMESTRE 2010	INFORME DE CUENTA PÚBLICA	1	MARZO
ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS ESTATALES DEL SEGUNDO SEMESTRE 2010	INFORME DE CUENTA PÚBLICA	1	JUNIO
ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES DEL PRIMER SEMESTRE 2010	INFORME DE CUENTA PÚBLICA	18	MARZO
ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES DEL SEGUNDO SEMESTRE 2010	INFORME DE CUENTA PÚBLICA	18	JUNIO
ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES EJERCICIO 2010	INFORME DE CUENTA PÚBLICA	58	JUNIO
TOTAL		96	

Para agilizar y mejorar la integración de los Informes de Resultados de las Cuentas Públicas se emitirán lineamientos a los cuales se deberán de apegar las áreas de auditoría financiera al momento de desarrollar su trabajo, para recibir información suficiente y uniforme.

Se diseñará un nuevo formato para la presentación del Informe de Cuenta Pública, que sea más accesible y con mayor información a efecto de que la Comisión de Fiscalización disponga de más elementos que faciliten la elaboración de los dictámenes correspondientes.

Por otra parte, la Auditoría Superior del Estado continuará apoyando al Congreso en la revisión de las Iniciativas de Leyes de Ingresos de los 18 municipios para el ejercicio 2012 que se reciben a finales del ejercicio de 2011.



8

PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011

## AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

---

---

## B.- AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Como una de las actividades prioritarias de la Auditoría de Desempeño se plantea promover, apoyar y participar en las adecuaciones del marco jurídico y normativo para la implantación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño, las que proporcionarán la base para evaluar el cumplimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios.

En forma complementaria se promoverá y participará en talleres para la construcción de indicadores de desempeño con los municipios para las funciones y servicios públicos que deben de prestar de acuerdo con el Artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo cual también facilitará realizar las auditorías de desempeño que le corresponde ejercer a la Auditoría Superior del Estado.

Se elaborará el estudio sobre el comportamiento de los indicadores de gestión financiera, recaudatoria y de administración del gasto correspondiente al año fiscal 2010, como continuación del realizado para 2009, el cual formará parte de la base de datos histórica que se construirá para cada municipio, con el objeto de observar las tendencias de los indicadores seleccionados y hacer propuestas de mejoría de la gestión municipal.

Se continuará con el seguimiento y análisis de los indicadores de desempeño de los Fondos de Aportaciones Federales del Ramo 33 que las entidades ejecutoras del gasto deben de reportar al sistema establecido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo que se refiere al Programa de Actividades de Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS) que le corresponde ejecutar a la ASE, con recursos financieros aportados por la Federación, se integrarán 26 informes de auditorías financieras y de obra pública, de los cuales 18 corresponden a municipios, 3 a dependencias del ejecutivo y 5 a entes públicos estatales.

Por otra parte, en cumplimiento de las Reglas de Operación del PROFIS se deberán de realizar las actividades con las fechas siguientes:

<b>RELACIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROFIS DE ACUERDO A LAS REGLAS DE OPERACIÓN</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>FECHAS</b>
INFORME EJECUTIVO ANUAL DEL PROFIS 2010	1	31 DE ENERO
REINTEGRO DE REMANENTES DEL EJERCICIO DE GASTO PROFIS 2010	1	15 DE FEBRERO
ESTRUCTURACIÓN DEL GASTO PARA LA OPERACIÓN DEL PROFIS	1	14 DE ABRIL
PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO 2011	1	14 DE ABRIL
AVANCE TRIMESTRAL DEL PROGRAMA PROFIS, PRIMERO, SEGUNDO Y CUARTO TRIMESTRE	3	15 DIAS HÁBILES AL TÉRMINO DE CADA UNO
AVANCE TRIMESTRAL DEL PROGRAMA PROFIS, TERCER TRIMESTRE	1	5 DE SEPTIEMBRE
INFORME DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DEL PROFIS	1	30 DE SEPTIEMBRE
MODIFICACIÓN DEL PROGRAMA PROFIS	1	31 DE OCTUBRE
INFORMES DE AUDITORÍA SOLICITADOS POR LA ASF	1	30 DE SEPTIEMBRE
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍAS SOLICITADAS	1	HASTA LA SOLVENTACIÓN
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	

Adicionalmente en este año se revisará el Plan Estratégico Institucional en cuanto a sus objetivos, estrategias e indicadores de desempeño y se terminará el sistema de seguimiento del mismo.

En el Anexo 9 se presentan fechas de inicio y término de las actividades programadas.



**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

## **ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD**

---

---

## 9.- ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD

El área de Organización y Normatividad de la Auditoría Superior del Estado continuará apoyando al resto de unidades administrativas que la integran en materia de capacitación y elaboración de documentos normativos.

Para 2011 se programa realizar 32 cursos-taller de los cuales 16 se destinarán al personal de la ASE e igual número al de los municipios. En el anexo 10 y 11 se presentan los temas y fechas de los eventos de capacitación.

Cabe destacar que, en coordinación con cada una de las áreas de la ASE, se orientará la capacitación de su personal a la obtención de resultados o productos concretos de cada curso que soliciten, adicional a la actualización de los conocimientos de los participantes.

En materia de normatividad se elaborará, en coordinación con las unidades administrativas responsables, un total de 16 nuevos documentos, de los cuales 12 corresponden a Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero, y uno a cada área de Auditoría Especial de Desempeño, Asuntos Jurídicos, Desarrollo Tecnológico, y Administración y Finanzas.

Asimismo, se actualizarán 11 documentos normativos, correspondiendo 6 al área de Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero, 3 a Organización y Normatividad, uno a Auditoría Especial de Desempeño y otro a Administración y Finanzas.

En el anexo 12 se presentan los documentos normativos que se elaborarán y actualizarán durante el año.

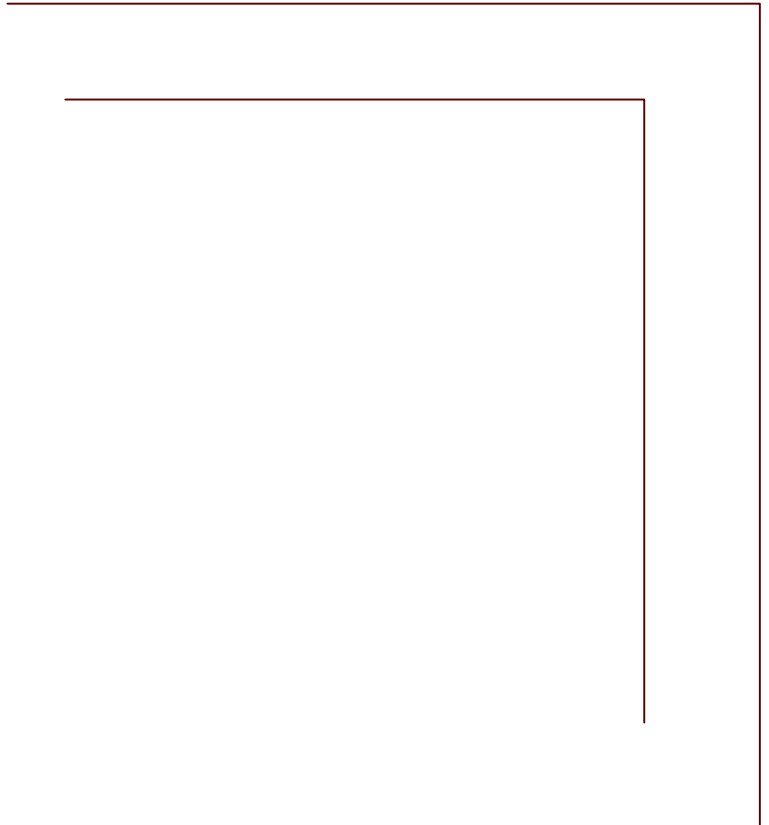
El objetivo en el mediano plazo es contar con la totalidad de normas, lineamientos, y guías metodológicas que sistematicen y homogenicen los procesos que realiza la ASE para buscar la certificación de los mismos.



**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**



## **TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**



## 10.- TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

La Dirección de Desarrollo Tecnológico es de reciente creación y se conforma con una estructura organizacional de dos departamentos a su cargo:

- Departamento de Proyectos y Desarrollo de Sistemas.
- Departamento de Desarrollo Tecnológico y Administrativo.

De acuerdo a su plantilla de personal, equipo tecnológico, tiempos para ejecutar las actividades y prioridades de las necesidades que demanda la institución, se programa consolidar en este año las siguientes actividades prioritarias:

1. Implementar el Sistema de Seguimiento y Control de Observaciones.
2. Integrar el Sistema para el Catálogo de Observaciones y su aplicación en las Auditorías Financieras.
3. Desarrollar el Sistema de Seguimiento de Obra incluyendo en Análisis de Precios Unitarios por Obra.
4. Desarrollar el Sistema de Control de los Expedientes de la Dirección Jurídica.
5. Iniciar el Sistema de Indicadores de Desempeño de la ASE.
6. Actualizar y mantener la Página WEB de la Auditoría Superior del Estado e implementar un modelo de correo electrónico oficial.
7. Desarrollar un módulo de registro de presupuestos en el Sistema de Cuenta Pública para los municipios.
8. Instalar, administrar y monitorear el funcionamiento de la red interna de la ASE y del servicio de Internet.

Adicionalmente se desarrollarán actividades de mantenimiento preventivo para los equipos de cómputo, se apoyarán las tareas de capacitación y se proporcionará el soporte técnico para los usuarios de las diferentes áreas de la ASE.



**11**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

**ÁREA JURÍDICA**



## 11.- ÁREA JURÍDICA

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, tiene como atribución primordial la de revisar y fiscalizar las cuentas públicas de las entidades que ejerzan recursos públicos, tanto municipales como estatales, así como determinar indemnizaciones y sanciones en los casos en que se compruebe la existencia de hechos que causen un daño y perjuicio estimable en dinero a la hacienda pública o al patrimonio de las entidades públicas Municipales y Estatales, o se compruebe la obtención ilegal de un beneficio. También tiene la atribución de imponer multas a los servidores públicos sujetos de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, que incumplan con las obligaciones que la misma establece.

La actividad de la Dirección Jurídica, como parte del proceso de apoyo a las actividades sustantivas de la ASE, está supeditada a los resultados que arrojen las auditorías, al ejercicio de las acciones necesarias para la defensa jurídica de nuestros actos administrativos emitidos, a los incumplimientos de los funcionarios que violenten las leyes, y a las quejas, denuncias, consultas o a cualquier otra situación que provoque su actuar.

Como consecuencia de lo anterior, para la Dirección Jurídica, no es posible hacer una proyección o meta, para 2011, salvo la de establecer que se atenderán el 100% de las actividades que se presenten en los términos de la ley que nos rige, sin embargo, tomaremos como referente lo realizado en el ejercicio 2010 a efecto de establecer una meta cuantitativa.

En el ámbito organizacional, se implementarán acciones tendientes a elevar la eficiencia y eficacia de nuestro actuar. Se brindará la asesoría necesaria a los servidores públicos que forman parte de esta Auditoría Superior con el fin de mejorar los procedimientos relacionados con el aspecto jurídico, participando de manera constante en la revisión de formatos, oficios, actas, informes, pliegos de observaciones e informes de resultados de la revisión de las cuentas públicas de las entidades fiscalizadas. Asimismo elaboraremos los manuales de procedimientos de esta Dirección.

Las metas por Departamento que integran la Dirección Jurídica son las siguientes:

DEPARTAMENTO DE RESPONSABILIDADES			
ACTIVIDAD A DESARROLLAR	UNIDAD DE MEDIDA	PRODUCTO	META
SUSTANCIAR EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO	EXPEDIENTE	RESOLUCIÓN	54
RESOLVER RECURSOS DE REVOCACIÓN	EXPEDIENTE	RESOLUCIÓN	4

DEPARTAMENTO DE LO CONTENCIOSO			
ACTIVIDAD A DESARROLLAR	UNIDAD DE MEDIDA	PRODUCTO	META
CONTESTAR LAS CONSULTAS QUE EN EL ÁMBITO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR PROCEDAN	CONSULTAS	OFICIO	16
CONTESTAR DEMANDAS EN CONTRA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR	DEMANDAS	SENTENCIA	2
PROMOVER RECURSOS DE REVISIÓN	RECURSOS	RESOLUCIÓN	100%

OTRAS ACTIVIDADES			
ACTIVIDAD A DESARROLLAR	UNIDAD DE MEDIDA	PRODUCTO	META
VIGILAR EL CUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL	DECLARACIONES	DECLARACIONES PRESENTADAS	79
PARTICIPAR EN EL COMITÉ DE COMPRAS	LICITACIONES	FALLOS	2
DAR SEGUIMIENTO A LAS MULTAS IMPUESTAS	MULTAS	INGRESOS ECONÓMICOS	4
SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES TURNADAS	OFICIOS DE REQUERIMIENTO	OFICIO DE CONTESTACIÓN	160
NOTIFICACIONES FUERA DE PROCEDIMIENTO	OFICIOS	NOTIFICACIONES	120
ACTUALIZACIÓN DE MANUALES	DOCUMENTO	MANUALES	3



## 12.- INDICADORES DE DESEMPEÑO

Con la finalidad de orientar la gestión de la Auditoría Superior del Estado hacia resultados y de evaluar el cumplimiento de los mismos, por vez primera se introducen indicadores de desempeño en el Programa Anual de Actividades.

Estos indicadores nos permitirán medir objetivamente el avance periódico y el cumplimiento final de las metas establecidas para el año 2011.

INDICADORES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA		
NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO	FÓRMULA
Cobertura de la fiscalización financiera	Conocer la proporción de entidades fiscalizadas respecto del total de entidades fiscalizables	$(\text{Número de entidades fiscalizadas} / \text{Número de entidades fiscalizables}) \times 100$
Cumplimiento del programa de auditorías financieras	Mostrar el porcentaje de las auditorías que se realizaron respecto a las que se tenían programadas realizar	$(\text{Número de auditorías realizadas} / \text{Número de auditorías programadas}) \times 100$
Auditorías financieras per-cápita	Conocer el promedio de auditorías que realiza cada auditor	$\text{Número de auditorías realizadas} / \text{Número de auditores}$
Oportunidad de informes finales de auditoría financiera	Conocer en qué proporción se cumple con la entrega de informes de auditoría en la fecha establecida, respecto del total de informes de auditoría que se programan	$(\text{Número de informes finales de auditoría financiera entregados en fecha} / \text{Total de informes finales de auditoría programados}) \times 100$
Cumplimiento de informes finales de auditoría	Conocer el porcentaje de informes finales de auditoría aceptados sin aclaraciones con respecto al total de informes finales recibidos	$\text{Número de informes finales de auditoría aceptados sin aclaraciones} / \text{Total de informes finales recibidos}) \times 100$
Seguimiento de observaciones	Conocer el porcentaje de observaciones en seguimiento que se integran a la planeación y ejecución de auditorías respecto del total de observaciones acumuladas no solventadas	$(\text{Número de observaciones en seguimiento incluidas en la planeación del semestre} / \text{Número de observaciones acumuladas no solventadas}) \times 100$

**INDICADORES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO	FÓRMULA
Cobertura de evaluación de desempeño de programas	Conocer la proporción de los programas evaluados con auditoría de desempeño con respecto al total de programas autorizados	$(\text{Número de programas evaluados} / \text{Número de programas autorizados}) \times 100$
Cumplimiento del programa de evaluación del desempeño	Mostrar el porcentaje de evaluaciones de desempeño realizadas en función de las auditorías programadas	$(\text{Número de evaluaciones de desempeño realizadas} / \text{Número de evaluaciones de desempeño programadas}) \times 100$

**INDICADORES DE LA DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD**

NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO	FÓRMULA
Cumplimiento del programa de normatividad	Mostrar el porcentaje de documentos elaborados con respecto a los documentos normativos programados a elaborar	$(\text{Número de documentos normativos elaborados} / \text{Número de documentos normativos programados}) \times 100$
Cobertura de normatividad	Mostrar el porcentaje de procesos institucionales documentados con respecto a los procesos institucionales relevantes a documentar	$(\text{Número de procesos institucionales documentados} / \text{Número de procesos institucionales relevantes a documentar}) \times 100$
Cumplimiento del programa de capacitación	Mostrar el porcentaje de cumplimiento de los eventos de capacitación que se realizaron con respecto a los eventos que se programaron realizar	$(\text{Número de eventos de capacitación realizados} / \text{Número de eventos de capacitación programados}) \times 100$
Cobertura del programa de capacitación	Mostrar el porcentaje de personal de la ASE que recibió capacitación en un ejercicio fiscal	$(\text{Personal de ASE, que asistió al 20 \% o más de cursos de capacitación que se impartieron durante el año} / \text{Total de personas de la ASE}) \times 100$

**INDICADORES DE LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO TECNOLÓGICO**

NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO	FÓRMULA
Cobertura del programa de informática	Mostrar el porcentaje de procesos que cuentan con programas informáticos respecto de los procesos relevantes por integrar al sistema	$(\text{Número de procesos integrados al sistema de información} / \text{Número de procesos relevantes a integrar}) \times 100$
Cumplimiento del programa de informática	Mostrar el porcentaje de procesos institucionales que fueron apoyados con soluciones informáticas respecto a los programados en el año	$(\text{Número de procesos institucionales integrados al sistema de información} / \text{Número de procesos institucionales programados a integrar al sistema de información}) \times 100$

**INDICADORES DE LA DIRECCIÓN JURÍDICA**

NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO	FÓRMULA
Eficiencia en la radicación de procedimientos administrativos	Mostrar el porcentaje de procedimientos radicados con respecto al total de procedimientos administrativos turnados al jurídico	$(\text{Número de procedimientos administrativos radicados} / \text{Número de procedimientos administrativos turnados}) \times 100$
Índice de procedimientos administrativos concluidos	Mostrar el porcentaje de procedimientos administrativos concluidos con respecto del número de procedimientos administrativos radicados	$(\text{Número de procedimientos administrativos concluidos} / \text{Número de procedimientos administrativos radicados}) \times 100$
Eficiencia en la atención a las demandas recibidas	Conocer la eficiencia para atender y resolver a nuestro favor las demandas	$(\text{Número de demandas ganadas} / \text{Número de demandas en contra de la Auditoría Superior del Estado}) \times 100$



**13**

**PROGRAMA ANUAL  
DE ACTIVIDADES 2011**

## **RELACIÓN DE ANEXOS**



**13.- RELACIÓN DE ANEXOS**

- 1.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A LOS PODERES, SEGUNDO SEMESTRE 2010.**
- 2.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A LOS PODERES, PRIMER SEMESTRE 2011.**
- 3.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A MUNICIPIOS, SEGUNDO SEMESTRE 2010.**
- 4.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A MUNICIPIOS, PRIMER SEMESTRE 2011.**
- 5.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A LA OBRA PÚBLICA, SEGUNDO SEMESTRE 2010.**
- 6.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A LA OBRA PÚBLICA, PRIMER SEMESTRE 2011.**
- 7.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS DIRECTAS A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES.**
- 8.- PROGRAMA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS A TRAVÉS DE DESPACHOS A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES.**
- 9.- PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.**
- 10.- PROGRAMA DE CAPACITACIÓN A PERSONAL DE LA ASE.**
- 11.- PROGRAMA CAPACITACIÓN A PERSONAL DE MUNICIPIOS.**
- 12.- PROGRAMA DE NORMATIVIDAD.**

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO**  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS PODERES EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL  
AUDITORÍAS FINANCIERAS PROGRAMADAS PARA EL EJERCICIO 2011  
CORRESPONDIENTES AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2010 PARA EFECTOS DE CUENTA PÚBLICA,  
ASÍ COMO AL EJERCICIO 2010 EN EL CASO DE LOS RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO

DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	FECHA DE REVISIÓN PROGRAMADA	EVALUACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA				
		CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN
		DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL	
<b>PODER JUDICIAL</b> SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA	DEL 17 AL 28 DE ENERO DE 2011	04/02/11	09/02/11	10/02/11	17/02/11	18/02/11	25/02/11	04/03/11
<b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b> PROGRAMAS ESTATALES	DEL 17 DE ENERO AL 01 DE FEBRERO DE 2011	09/02/11	11/02/11	14/02/11	21/02/11	22/02/11	01/03/11	08/03/11
<b>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b> FASSA	DEL 17 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2011	04/02/11	11/04/11	10/02/11	15/04/11	18/02/11	20/04/11	21/04/11
SERVICIOS DE SALUD DE SINALOA	DEL 14 DE FEBRERO AL 01 DE ABRIL DE 2011	08/04/11	12/04/11	13/04/11	20/04/11	21/04/11	28/04/11	05/05/11
SAF	DEL 16 DE MARZO AL 01 DE ABRIL							
<b>PODER LEGISLATIVO</b> H. CONGRESO DEL ESTADO	DEL 07 DE MARZO AL 01 DE ABRIL DE 2011	08/04/11	12/04/11	13/04/11	20/04/11	21/04/11	28/04/11	05/05/11
<b>SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS</b> INVERSIÓN ESTATAL DIRECTA	DEL 28 DE MARZO AL 15 DE ABRIL DE 2011	22/04/11	26/04/11	27/04/11	04/05/11	05/05/11	12/05/11	19/05/11
FONDO ESTATAL DE SOLIDARIDAD								
<b>SEGURO POPULAR- "MEDICAMENTOS"</b> SERVICIOS DE SALUD DE SINALOA	DEL 11 DE ABRIL AL 06 DE JUNIO DE 2011	13/06/11	15/06/11	16/06/11	23/06/11	24/06/11	06/07/11	13/07/11
SAF	DEL 25 DE ABRIL AL 06 DE JUNIO DE 2011							

LOS RUBROS DE ESTAS ÁREAS SE AUDITAN POR PRIMERA VEZ, POR LO QUE EL TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LAS MISMAS VARIARÁ EN FUNCIÓN DE LOS RESULTADOS QUE SE OBTENGAN.

ESTA ES UNA AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN, ALMACENAJE, MANEJO, CONTROL, SUMINISTRO, REGISTRO E INFORMACIÓN DEL RUBRO DE MEDICAMENTOS Y SIMILARES ADQUIRIDOS POR LOS SERVICIOS DE SALUD DE SINALOA DURANTE EL EJERCICIO 2010, SU TIEMPO DE EJECUCIÓN ES ESTIMADO, EL CUAL PODRÁ EXTENDERSE ATENDIENDO A LOS RESULTADOS QUE SE OBTENGAN Y CONSIDERANDO LA OPORTUNIDAD CON QUE SE PROPORCIONE LA INFORMACIÓN.

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS PODERES EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL  
AUDITORIAS FINANCIERAS PROGRAMADAS PARA EL EJERCICIO 2011  
CORRESPONDIENTES AL PRIMER SEMESTRE DE 2011 PARA EFECTOS DE CUENTA PÚBLICA,  
ASÍ COMO AL EJERCICIO 2010 EN EL CASO DE LOS RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO

DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	FECHA DE REVISIÓN PROGRAMADA	VALORACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA				
		CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN
		DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL	
<b>ISEA</b> FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE LOS ADULTOS	DEL 20 DE JUNIO AL 15 DE JULIO DE 2011	05/08/11	09/08/11	10/08/11	17/08/11	18/08/11	25/08/11	01/09/11
<b>CONALEP</b> FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE LOS ADULTOS	DEL 20 DE JUNIO AL 15 DE JULIO DE 2011	05/08/11	09/08/11	10/08/11	17/08/11	18/08/11	25/08/11	01/09/11
<b>PODER JUDICIAL</b> SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA	DEL 08 AL 19 DE AGOSTO DE 2011	26/08/11	30/08/11	31/08/11	07/09/11	08/09/11	15/09/11	23/09/11
<b>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA Y CULTURA</b> INVERSIÓN ESTATAL	DEL 08 AL 26 DE AGOSTO DE 2011	07/09/11	09/09/11	12/09/11	20/09/11	21/09/11	28/09/11	05/10/11
<b>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b> OTRAS REASIGNACIONES FEDERALES,- "PROGRAMA PARA LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS PRODUCTIVOS (ALIANZA PARA EL CAMPO)" SRÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	DEL 08 DE AGOSTO AL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2011	26/08/11	23/09/11	31/08/11	03/10/11	08/09/11	11/10/11	18/10/11
<b>SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO</b> DIRECCIÓN DE INSPECCIÓN Y NORMATIVIDAD	DEL 25 DE AGOSTO AL 29 DE SEPTIEMBRE DE 2011	06/10/11	10/10/11	11/10/11	18/10/11	19/10/11	26/10/11	03/11/11
<b>SOLICITUD Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS</b>	DEL 29 DE AGOSTO AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2011	26/09/11	28/09/11	29/09/11	07/10/11	10/10/11	17/10/11	24/10/11
<b>PODER LEGISLATIVO</b> H. CONGRESO DEL ESTADO	DEL 26 DE SEPTIEMBRE AL 21 DE OCTUBRE DE 2011	28/10/11	01/11/11	03/11/11	10/11/11	11/11/11	21/11/11	28/11/11
<b>FAEB</b> <b>SEPDES</b> <b>SAF</b>	DEL 26 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE NOVIEMBRE DE 2011	24/11/11	28/11/11	29/11/11	06/12/11	07/12/11	14/12/11	04/01/12
<b>SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS</b> INVERSIÓN ESTATAL DIRECTA FONDO ESTATAL DE SOLIDARIDAD	DEL 03 AL 21 DE OCTUBRE DE 2011	28/10/11	01/11/11	03/11/11	10/11/11	11/11/11	21/11/11	28/11/11
<b>FAM</b> ISIFE	DEL 31 DE OCTUBRE AL 22 DE NOVIEMBRE DE 2011	29/11/11	01/12/11	02/12/11	09/12/11	12/12/11	03/01/12	10/01/12
<b>FISE</b> SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	DEL 31 DE OCTUBRE AL 22 DE NOVIEMBRE DE 2011	29/11/11	01/12/11	02/12/11	09/12/11	12/12/11	09/01/12	10/01/12

LOS RUBROS DE ESTAS ÁREAS SE AUDITAN POR PRIMERA VEZ, POR LO QUE EL TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LAS MISMAS VARIARÁ EN FUNCIÓN DE LOS RESULTADOS QUE SE OBTENGAN.



**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS MUNICIPIOS, ASÍ COMO LAS EVALUACIONES**  
**Y ELABORACIÓN DE INFORMES CORRESPONDIENTES AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2010**

MUNICIPIOS	REALIZACIÓN DE AUDITORÍA DE CAMPO		CIERRE DE ACTA (CEDULA DE RESULTADOS)	FECHA LIMITE DE RESPUESTA (3 DÍAS HÁBILES)	VALORACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA					PROCESO DE INTEGRACIÓN	
	DEL	AL			CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	(DEPTO. DE INF. DE CTA. PÚBLICA)	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL		DEL	AL
GUASAVE	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
SINALOA	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
ELOTA	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
COSALÁ	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
SAN IGNACIO	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
MAZATLÁN	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
CONCORDIA	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
ROSARIO	31/01/2011	18/02/2011	18/02/2011	24/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
ESCUINAPA	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
CULIACÁN	21/02/2011	11/03/2011	11/03/2011	17/03/2011	25/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	18/05/2011	18/05/2011	19/05/2011	31/05/2011
NAVOLATO	21/02/2011	09/03/2011	09/03/2011	15/03/2011	25/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	18/05/2011	18/05/2011	19/05/2011	31/05/2011
MOCORITO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
ANGOSTURA	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
SALV. ALVARADO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
BADIRAGUATO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
AHOME	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011
EL FUERTE	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011
CHOIX	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS MUNICIPIOS, ASÍ COMO LAS EVALUACIONES  
Y ELABORACIÓN DE INFORMES CORRESPONDIENTES AL PRIMER SEMESTRE DE 2011

MUNICIPIOS	REALIZACIÓN DE AUDITORÍA DE CAMPO		CIERRE DE ACTA (CEDULA DE RESULTADOS)	FECHA LIMITE DE RESPUESTA (3 DÍAS HÁBILES)	VALORACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA					PROCESO DE INTEGRACIÓN	
	DEL	AL			CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	(DEPTO. DE INF. DE CTA. PÚBLICA)	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL		DEL	AL
MOCORITO	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
ANGOSTURA	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
SALVADOR ALV.	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
BADIRAGUATO	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
AHOME	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
EL FUERTE	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
CHOIX	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
CULIACÁN	12-09-11	27-09-11	27-09-11	03-10-11	04-10-11	07-10-11	17-10-11	22-10-11	24-10-11	29-10-11	01-11-11	03-11-11	16-11-11
NAVOLATO	12-09-11	27-09-11	27-09-11	03-10-11	04-10-11	07-10-11	17-10-11	22-10-11	24-10-11	29-10-11	01-11-11	03-11-11	16-11-11
MAZATLÁN	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
CONCORDIA	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
ROSARIO	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
ESCUINAPA	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
GUASAVE	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
SINALOA	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
ELOTA	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
COSALÁ	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
SAN IGNACIO	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

PROGRAMA DE AUDITORÍAS DE OBRA PÚBLICA A LOS MUNICIPIOS, AL PODER EJECUTIVO Y A ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, EVALUACIÓN; ASÍ COMO LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2010

MUNICIPIOS	REALIZACIÓN DE AUDITORÍA DE CAMPO		CIERRE DE ACTA (CEDULA DE RESULTADOS)	FECHA LIMITE DE RESPUESTA (3 DÍAS HÁBILES)	VALORACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA					PROCESO DE INTEGRACIÓN	
	DEL	AL			CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	(DEPTO. DE INF. DE CTA. PÚBLICA)	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL		DEL	AL
GUASAVE	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
SINALOA	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
ELOTA	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
COSALÁ	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
SAN IGNACIO	17/01/2011	29/01/2011	29/01/2011	03/02/2011	07/03/2011	12/03/2011	14/03/2011	30/03/2011	04/04/2011	16/04/2011	16/04/2011	25/04/2011	07/05/2011
MAZATLÁN	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
CONCORDIA	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
ROSARIO	31/01/2011	18/02/2011	18/02/2011	24/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
ESCUINAPA	31/01/2011	12/02/2011	12/02/2011	17/02/2011	04/04/2011	09/04/2011	11/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	16/05/2011	17/05/2011	18/05/2011	01/06/2011
CULIACÁN	21/02/2011	11/03/2011	11/03/2011	17/03/2011	25/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	18/05/2011	18/05/2011	19/05/2011	31/05/2011
NAVOLATO	21/02/2011	09/03/2011	09/03/2011	15/03/2011	25/04/2011	30/04/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	18/05/2011	18/05/2011	19/05/2011	31/05/2011
MOCORITO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
ANGOSTURA	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
SALV. ALVARADO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
BADIRAGUATO	14/03/2011	26/03/2011	26/03/2011	31/03/2011	02/05/2011	07/05/2011	09/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	11/06/2011
AHOME	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011
EL FUERTE	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011
CHOIX	28/03/2011	09/04/2011	09/04/2011	14/04/2011	16/05/2011	21/05/2011	23/05/2011	31/05/2011	01/06/2011	08/06/2011	09/06/2011	09/06/2011	18/06/2011
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUASAVE	10-01-11	29-01-11	29-01-11	03-02-11	07-03-11	09-03-11	10-03-11	17-03-11	18-03-11	24-03-11	25-03-11	31-03-11	07-04-11
INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE CULIACÁN	10-01-11	29-01-11	29-01-11	03-02-11	07-03-11	09-03-11	10-03-2011	17-03-2011	18-03-11	24-03-11	25-03-11	31-03-11	07-04-11
JUNT MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MAZATLÁN	14-02-11	05-03-11	05-03-11	09-03-11	10-03-11	14-03-11	15-03-2011	23-03-2011	24-03-11	29-03-11	30-03-11	31-03-11	07-04-11
SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS	28-03-11	15-04-11	15-04-11	21-04-11	22-04-11	26-04-11	27-04-11	04-05-11	05-05-11	12-05-11	19-05-11	23-05-11	03-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

PROGRAMA DE AUDITORÍAS DE OBRA PÚBLICA A LOS MUNICIPIOS, AL PODER EJECUTIVO Y A ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, EVALUACIÓN; ASÍ COMO LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2011

MUNICIPIOS	REALIZACIÓN DE AUDITORÍA DE CAMPO		CIERRE DE ACTA (CEDULA DE RESULTADOS)	FECHA LIMITE DE RESPUESTA (3 DÍAS HÁBILES)	EVALUACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA					PROCESO DE INTEGRACIÓN	
	DEL	AL			CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	(DEPTO. DE INF. DE CTA. PÚBLICA)	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL		DEL	AL
MOCORITO	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
ANGOSTURA	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
SALVADOR ALV.	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
BADIRAGUATO	01-08-11	13-08-11	13-08-11	18-08-11	29-08-11	31-08-11	01-09-11	07-09-11	08-09-11	15-09-11	19-09-11	20-09-11	03-10-11
AHOME	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
EL FUERTE	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
CHOIX	15-08-11	27-08-11	27-08-11	01-09-11	02-09-11	06-09-11	07-09-11	13-09-11	19-09-11	24-09-11	26-09-11	27-09-11	10-10-11
CULIACÁN	12-09-11	27-09-11	27-09-11	03-10-11	04-10-11	07-10-11	17-10-11	22-10-11	24-10-11	29-10-11	01-11-11	03-11-11	16-11-11
NAVOLATO	12-09-11	27-09-11	27-09-11	03-10-11	04-10-11	07-10-11	17-10-11	22-10-11	24-10-11	29-10-11	01-11-11	03-11-11	16-11-11
MAZATLÁN	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
CONCORDIA	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
ROSARIO	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
ESCUINAPA	03-10-11	15-10-11	15-10-11	20-10-11	07-11-11	09-11-11	10-11-11	16-11-11	17-11-11	23-11-11	24-11-11	25-11-11	07-12-11
GUASAVE	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
SINALOA	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
ELOTA	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
COSALÁ	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
SAN IGNACIO	24-10-11	05-11-11	05-11-11	10-11-11	10-11-11	14-11-11	16-11-11	23-11-11	24-11-11	30-11-11	01-12-11	02-12-11	15-12-11
SRÍA. DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS	03-10-11	21-10-11	21-10-11	27-10-11	28-10-11	01-11-11	03-11-11	10-11-11	11-11-11	21-11-11	28-11-11	29-11-11	05-12-11
FAM-ISIFE	31-10-11	22-11-11	22-11-11	28-11-11	29-11-11	01-12-11	02-12-11	09-12-11	12-12-11	03-01-12	10-01-12	11-01-12	23-01-12
SRÍA. DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO (FISE)	31-10-11	22-11-11	22-11-11	28-11-11	29-11-11	01-12-11	02-12-11	09-12-11	12-12-11	03-01-12	10-01-12	11-01-12	23-01-12

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

### DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES

PROGRAMA DE AUDITORÍAS DIRECTAS A LAS JUNTAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS MUNICIPIOS DE GUASAVE Y MAZATLÁN, Y AL INSTITUTO DE LA VIVIENDA DE CULIACÁN; EVALUACIÓN, ASÍ COMO ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2010

MUNICIPIOS	REALIZACIÓN DE AUDITORÍA DE CAMPO		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS		INFORME DE AUDITORÍA					PROCESO DE INTEGRACIÓN	
	DEL	AL	CONFRONTA		ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	(DEPTO. DE INF. DE CTA. PÚBLICA)	
			DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL		DEL	AL
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUASAVE	10-01-2011	29-01-2011	07-03-2011	09-03-2011	10-03-2011	17-03-2011	18-03-2011	24-03-2011	25-03-2011	31-03-2011	07-04-2011
INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE CULIACÁN	10-01-2011	29-01-2011	07-03-2011	09-03-2011	10-03-2011	17-03-2011	18-03-2011	24-03-2011	25-03-2011	31-03-2011	07-04-2011
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MAZATLÁN	14-02-2011	05-03-2011	10-03-2011	14-03-2011	15-03-2011	23-03-2011	24-03-2011	29-03-2011	30-03-2011	07-04-2011	14-04-2011



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
PATRONATO DEL HOSPITAL CIVIL DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO SINALOENSE DE CULTURA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
COMISIÓN ESTATAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
DESARROLLO URBANO TRES RÍOS	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO SINALOENSE DE LA JUVENTUD	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
CONSEJO ESTATAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO SINALOENSE DE LA MUJER	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
UNIVERSIDAD DE OCCIDENTE	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
COMISIÓN ESTATAL DE GESTIÓN EMPRESARIAL Y REFORMA REGULATORIA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
INSTITUTO SINALOENSE DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
CENTRO DE CIENCIAS DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
CONSEJO PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
HOSPITAL PEDIÁTRICO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
ESCUELA NORMAL DE SINALOA.	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE NAVOLATO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



### AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
					ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE MAZATLÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE AHOME	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE EL FUERTE	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE GUASAVE	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE ANGOSTURA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE ROSARIO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE SAN IGNACIO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE ESCUINAPA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
COMISIÓN MUNICIPAL DE DESARROLLO DE CENTROS POBLADOS DE AHOME	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE AHOME	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NAVOLATO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE EL FUERTE	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE MOCORITO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ANGOSTURA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE COSALÁ	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ROSARIO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SALVADOR ALVARADO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE COSALÁ	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



### AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
COMISIÓN MUNICIPAL DE DESARROLLO DE CENTROS POBLADOS DE CULIACÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO Y ARTE DE MAZATLÁN	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE AHOME	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
FIDEICOMISO FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN PARA HACER FRENTE A LOS DESASTRES NATURALES	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
FONDO DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES, RELATIVO A LAS AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010, REALIZADAS POR LOS DESPACHOS CONTRATADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EVALUACIÓN DE RESPUESTAS Y ELABORACIÓN DE INFORMES.

ENTE / FONDO A REVISAR	FECHA PROGRAMADA DE REVISIÓN		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS CONFRONTA		INFORME DE AUDITORÍA					
	DEL	AL	INICIO	TÉRMINO	ELABORACIÓN		REVISIÓN Y CORRECCIÓN		TERMINACIÓN	
					DEL	AL	DEL	AL	DEL	AL
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA INDÍGENA DE MÉXICO	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
COMISIÓN ESTATAL PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
CONSEJO ESTATAL ELECTORAL DE SINALOA	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11
TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	04-01-11	15-04-11	18-04-11	29-04-11	02-05-11	31-05-11	01-06-11	15-06-11	16-06-11	23-06-11

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

### PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

ACTIVIDAD	INICIO	TÉRMINO
PROMOVER Y APOYAR LAS ADECUACIONES DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO PARA EL PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS Y EL SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO	FEBRERO	DICIEMBRE
TALLERES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE INDICADORES MUNICIPALES	ABRIL	JUNIO
ESTUDIO SOBRE INDICADORES DE GESTIÓN MUNICIPALES DEL EJERCICIO 2010	ABRIL	JUNIO
SEGUIMIENTO Y ANÁLISIS DE INDICADORES DE DESEMPEÑO DEL RAMO 33	MARZO	MAYO
INTEGRACIÓN Y ENVÍO DE REPORTES SOBRE EL PROGRAMA DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO	ENERO	DICIEMBRE
REVISIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL Y CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE SEGUIMIENTO.	FEBRERO	MAYO

**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO**  
PROGRAMA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE LA ASE  
CURSOS ASOFIS-PROFIS

TEMA	FECHA	
	INICIO	TÉRMINO
Construcción y fiscalización de indicadores de gestión y de resultados.	11-Marzo	11-Marzo
Fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Educación Básica (FAEB).	25-Marzo	25-Marzo
Proceso de Ejecución de Auditoría	15-Abril	16-Abril
Fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	4-Mayo	4-Mayo
Auditoría a los Procesos de Adquisiciones	6-Mayo	6-Mayo
Determinación de Observaciones y Acciones Promovidas	13-Mayo	14-Mayo
Fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	10-Junio	11-Junio
Sistema de Evaluación del Desempeño para Evaluar la Gestión Estatal y Municipal	24-Junio	25-Junio
Elaboración del Plan Específico de Auditoría y Guías de Revisión	08-Julio	09-Julio
Excel para auditores gubernamentales	05-Agosto	06-Agosto
Marco regulatorio de la Contabilidad Gubernamental	19-Agosto	20-Agosto
Herramientas Informáticas para la Fiscalización (ACL, IDEA,ACCES)	02-Septiembre	03-Septiembre
Diseño de pruebas e integración de papeles de trabajo con herramientas ofimáticas	23-Septiembre	23-Septiembre
Aplicación de la inteligencia emocional en el ámbito laboral	07-October	08-October
Métodos cuantitativos y cualitativos aplicados a la auditoría (Determinación óptima de muestras)	21-October	22-October
Técnicas y procedimientos de auditoría	04-Noviembre	05-Noviembre
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	

## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

### PROGRAMA DE CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPALES

TEMAS	HORAS
Control Interno	8
Control Interno	8
Control Interno	8
Aplicación de los Fondos Federales	8
Aplicación de los Fondos Federales	8
Aplicación de los Fondos Federales	8
Ley General de Contabilidad Gubernamental	8
Ley General de Contabilidad Gubernamental	8
Ley General de Contabilidad Gubernamental	8
Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos	8
Aplicación del Marco Lógico	21
Construcción de Indicadores de Desempeño	21
Matriz de Indicadores de Resultados	21
Desarrollo Humano, Trabajo en Equipo y Comunicación	8
Liderazgo, Efectividad y Relaciones Interpersonales	8
Manejo de Conflictos y Mediación	8
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>

Nota: Las fechas se definirán una vez que se conozca el monto autorizado por la Federación.

## AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

### PROGRAMA DE NORMATIVIDAD 2011

#### ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE DOCUMENTOS NORMATIVOS

ACTIVIDAD A DESARROLLAR	PRODUCTO	CANTIDAD PROGRAMADA	OBSERVACIONES (EN COORDINACIÓN CON EL TITULAR DEL ÁREA)
GUÍA TÉCNICA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LAS ENTIDADES FISCALIZABLES	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE AVANCES DE GESTIÓN FINANCIERA.	DOCUMENTO	3	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA TÉCNICA DE AUDITORÍA FINANCIERA A ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO AUDITORÍA FINANCIERA A ENTES PÚBLICOS ESTATALES Y MUNICIPALES
GUÍA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DE INFORME DE AUDITORÍA	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DE INTEGRACIÓN DEL INFORME DE LA CUENTA PÚBLICA
GUÍA TÉCNICA PARA EL PROCESO DE SOLVENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA TÉCNICA PARA LA REVISIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE DESEMPEÑO
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE SOPORTE JURÍDICO	DOCUMENTO	1	DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE INTEGRACIÓN DEL INFORME DE CUENTA PÚBLICA	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DE INTEGRACIÓN DEL INFORME DE LA CUENTA PÚBLICA
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE DESARROLLO TECNOLÓGICO	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO TECNOLÓGICO
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE ADMINISTRACIÓN	DOCUMENTO	1	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PLANEACIÓN DE AUDITORIA	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL.	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
SUMA		16	

## AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

### ACTUALIZACIÓN DE NORMATIVIDAD 2011

ACTIVIDAD A DESARROLLAR	PRODUCTO	CANTIDAD PROGRAMADA	OBSERVACIONES (EN COORDINACIÓN CON EL TITULAR DEL ÁREA)
MANUAL DE CAPACITACIÓN	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN
GUÍA TÉCNICA DE AUDITORÍA ( OBRA PÚBLICA )	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA TÉCNICA DE PLANEACIÓN	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA PARA LA SUPERVISIÓN DE AUDITORÍA	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
GUÍA TÉCNICA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DEL RAMO GENERAL 33	DOCUMENTO	1	AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD	DOCUMENTO	1	DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA FORMULACIÓN DE INFORMES DEL PROFIS.	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DEL GASTO FEDERALIZADO
GUÍA TÉCNICA DEL SUBSEMUN	DOCUMENTO	1	DEPARTAMENTO DE GLOSA A LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS
GLOSARIO DE TÉRMINOS	DOCUMENTO	1	DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD
MANUAL DE INDUCCIÓN	DOCUMENTO	1	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
<b>SUMA</b>		<b>11</b>	

