



Auditoría Superior del Estado **SINALOYA**

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES

2020



PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES 2020

CULIACÁN ROSALES, SINALOA, ENERO DE 2020.

DIRECTORIO

Lic. Emma Guadalupe Félix Rivera
Auditora Superior del Estado de Sinaloa

Ing. Jorge Alberto Zavala Ramos
Sub-Auditor Superior del Estado

Lic. Gustavo Gaxiola Rodríguez
Secretario Técnico

Lic. Ma. Elva Ramírez Rocha
Auditora Especial de Planeación, Informes y Seguimiento

MANF. Nubia Guadalupe Valenzuela Peñuelas
Auditora Especial de Cumplimiento Financiero

MC. Ermes Medina Cázares
Auditor Especial de Desempeño

Lic. Aymee Viridiana Soltero Acosta
Directora General de Asuntos Jurídicos

Lic. Jesús Guardado Pantoja
Director de Administración y Finanzas



CONTENIDO

	Página
1.- PRESENTACIÓN	5
2.- MANDATO LEGAL	7
3.- MISIÓN, VISIÓN Y PRINCIPIOS RECTORES DE LA FISCALIZACIÓN	7
4.- ESTRUCTURA DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA EL EJERCICIO 2020 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA	8
5.- METODOLOGÍA EMPLEADA PARA LA INTEGRACIÓN DEL PAAVI	14

1. PRESENTACIÓN

La Fiscalización Superior es un instrumento garante del buen manejo de las finanzas públicas, su principal objetivo es velar por la adecuada utilización de los recursos públicos.

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, impulsa sus actividades para el fortalecimiento de la adecuada utilización de los recursos públicos que contribuya al logro de finanzas públicas sanas y en estricto apego a la normatividad.

En acatamiento con las atribuciones legales conferidas y como entidad promotora de la transparencia y rendición de cuentas, se presenta el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para el ejercicio 2020 de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el cual contiene **96** Actos para llevar a cabo la Revisión y Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas, de los Estados Financieros y demás información Contable, Programática y Presupuestal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019; sin perjuicio de las adiciones que pudieran realizarse de acuerdo con las disposiciones legales que así lo contemplan.

Para este ejercicio se programó la ejecución de una auditoría global para el Poder Ejecutivo, ello con la finalidad de conseguir un mayor alcance en la muestra auditada, el cual está constituido por las secretarías y entidades administrativas centralizadas.



El Comité de Planeación de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa seleccionó las entidades para ser sujetas a algún acto de fiscalización, mediante la ejecución de la metodología establecida para la aplicación de los criterios de ponderación, permitiendo orientar la identificación de los sujetos y Programas presupuestarios de mayor relevancia, tomando como base la capacidad técnica y de recursos de las Unidades Administrativas Auditoras; buscando la mayor cobertura en la fiscalización y la optimización de los recursos de la Institución.

Refrendando su compromiso constitucional, la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa continuará trabajando con un enfoque técnico y neutral en el desarrollo de sus actividades y con personal en constante profesionalización para el perfeccionamiento de sus funciones.

Lic. Emma Guadalupe Félix Rivera
Auditora Superior del Estado de Sinaloa

2. MANDATO LEGAL

En la Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 116, fracción II, párrafos sexto y séptimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 43, fracciones XXII y XXII bis, 53 y 54 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; y artículo 1 fracciones I, II, III, IV y V de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, para cumplir con sus objetivos, atribuciones y funciones se han diseñado procedimientos, métodos y sistemas para la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública y del Informe del Avance de Gestión Financiera, congruentes con el marco jurídico rector anteriormente referido para la realización de las actividades que nos fueron encomendadas, sosteniendo sus esfuerzos y actuación con base en dicho sustento legal.

De conformidad con lo que establece el artículo 3 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, en su carácter de Órgano Técnico de Fiscalización general en la Entidad, la Auditoría Superior del Estado fue creada para apoyar al Honorable Congreso del Estado en el ejercicio de sus atribuciones constitucionales relativas a la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública del Estado y Municipios en sus haciendas públicas o al patrimonio de las demás entidades fiscalizables, con objeto de conocer los resultados de la gestión y situación financiera, comprobar si ésta se ajustó al presupuesto de egresos y que su contabilización esté respaldada por la documentación original, así como constatar la consecución de los objetivos y las metas contenidas en los programas de gobierno.

3. MISIÓN, VISIÓN Y PRINCIPIOS RECTORES DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

MISIÓN

Realizar con legalidad e integridad la fiscalización superior de los recursos públicos que ejercen las entidades fiscalizables y revisar el cumplimiento de metas y objetivos de los programas y propuestas institucionales, para informar oportunamente al H. Congreso del Estado y a la sociedad.

VISIÓN

Ser una Institución objetiva, imparcial e independiente con personal de alta calidad profesional y ética, que promueva el manejo correcto de los recursos públicos y fomente la cultura gubernamental de la transparencia y rendición de cuentas, para lograr la confianza y credibilidad de la sociedad.

PRINCIPIOS RECTORES DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Son la **Legalidad**, la **Definitividad**, la **Imparcialidad** y la **Confiabilidad**; están sustentados en los artículos 53 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa y en el artículo 3, segundo párrafo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.



4. ESTRUCTURA DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA EL EJERCICIO 2020 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

Auditorías programadas:

Tipo de Entidad	Auditorías			Total
	Financiera	Financiera con Enfoque de Desempeño	Sobre el Desempeño	
Poder Ejecutivo	1*	0	5	6
Poder Legislativo	1	0	0	1
Poder Judicial	1	0	0	1
Entes Públicos Estatales	10	0	2	12
Organismos Autónomos	4	0	0	4
Fideicomisos	1	0	0	1
Municipios	17	1	1	19
Entes Públicos Municipales	7	0	0	7
Sub Total	42	1	8	51

*Se contempla la revisión de 20 Secretarías y Unidades Administrativas.

Revisiones, análisis y evaluaciones programadas:

Tipo de Entidad	Revisión de Matrices de Indicadores (MIR)	Análisis del Endeudamiento	Evaluación del Desempeño del Municipio	Total
Poder Ejecutivo	5	1	0	6
Entes Públicos Estatales	1	0	0	1
Municipios	1	18	18	37
Entes Públicos Municipales	1	0	0	1
Sub Total	8	19	18	45

Total de Actos de Revisión y Fiscalización

96

AUDITORÍAS FINANCIERAS

Se programa la ejecución de **43** Auditorías Financieras, que consisten en el análisis, revisión y examen para evaluar la razonabilidad de los estados financieros y determinar su correcta revelación, integración, presentación y oportunidad, así como el ejercicio, recaudación y aplicación de los recursos públicos de parte de los entes que serán fiscalizados.

A continuación se enlistan:

Entidades Seleccionadas mediante Criterios Irrefutables

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
Poder Ejecutivo		
1	Poder Ejecutivo*	2019
Poder Legislativo		
2	H. Congreso del Estado de Sinaloa	2019
Poder Judicial		
3	Supremo Tribunal de Justicia del Estado	2019
Autónomos		
4	Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	
Fideicomisos		
5	Fideicomiso Fondo Sinaloa de Fomento Empresarial Crédito	2019
Entes Públicos Estatales		
6	Servicios de Salud de Sinaloa	2019
7	Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	2019
8	Universidad Politécnica de Sinaloa	2019
9	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal y Municipal Anticorrupción del Estado de Sinaloa	2019
10	El Colegio de Sinaloa	2019
Municipios		
11	Municipio de Ahome	2019
12	Municipio de Angostura	2019
13	Municipio de Badiraguato	2019
14	Municipio de Choix	2019
15	Municipio de Concordia	2019
16	Municipio de Cosalá	2019

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
17	Municipio de Culiacán**	2019
18	Municipio de Elota	2019
19	Municipio de El Fuerte	2019
20	Municipio de Escuinapa	2019
21	Municipio de Guasave	2019
22	Municipio de Mazatlán	2019
23	Municipio de Mocorito	2019
24	Municipio de Navolato	2019
25	Municipio de Rosario	2019
26	Municipio de Salvador Alvarado	2019
27	Municipio de San Ignacio	2019
28	Municipio de Sinaloa	2019
Entes Públicos Municipales		
29	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado	2019
30	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	2019
31	Universidad Tecnológica de Escuinapa	2019
32	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	2019
Total de Auditorías Financieras con criterios Irrefutables		32

* Se contempla la revisión de 20 Secretarías y Unidades Administrativas.

**Se programa 1 Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño al Municipio de Culiacán.



Entidades Seleccionadas mediante Criterios Ponderables

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
Organismos Autónomos		
1	Fiscalía General del Estado de Sinaloa	2019
2	Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	2019
3	Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sinaloa	2019
Entes Públicos Estatales		
4	Régimen Estatal de Protección Social en Salud	2019
5	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	2019
6	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2019
7	Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa	2019
8	Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa	2019
Entes Públicos Municipales		
9	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	2019
10	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	2019
11	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa de Hidalgo	2019

Total de Auditorías Financieras con criterios ponderables

11

Total de Auditorías Financieras

43

AUDITORÍAS SOBRE EL DESEMPEÑO

Se programa la ejecución de **8** Auditorías Sobre el Desempeño, las cuales tienen como propósito fundamental la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas estatales y municipales, mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos, ó ambos, así como las consecuencias o efectos en las condiciones sociales y económicas de la población; debiendo evaluarse la eficacia, eficiencia y economía en la utilización de los recursos.

A continuación se enlistan:

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Programa presupuestario	Ejercicio
Poder Ejecutivo			
1	Secretaría General de Gobierno	Modernización y Operación del Registro Civil	2019
2	Secretaría de Educación Pública y Cultura	Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa	2019
3	Secretaría de Desarrollo Social	Opciones Productivas (FES) PbR	2019
4	Secretaría de Seguridad Pública	Fortalecimiento Institucional y Capacitación para la Seguridad Pública	2019
5	Secretaría de Turismo	Promoción y Fomento de Sinaloa	2019
Entes Públicos Estatales			
6	Servicios de Salud de Sinaloa	Cáncer de la mujer	2019
7	Instituto Sinaloense de las Mujeres	Programa de Fomento y Consolidación de la equidad de género	2019
Municipios			
8	Municipio de Culiacán	Desarrollo Económico	2019
Total de Auditorías Sobre el Desempeño			8

REVISIONES, ANÁLISIS Y EVALUACIONES

Se programan **8** Revisiones de Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) y Seguimiento de Metas a Programas presupuestarios (Pp); como a continuación se enlistan:

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Programa presupuestario
Poder Ejecutivo			
1	Secretaría de Educación Pública y Cultura	2019	Servicios de educación superior y posgrados de calidad
2	Secretaría de Desarrollo Sustentable	2019	Desarrollo Urbano, Ordenamiento Territorial, Ordenamiento Ecológico y Protección a la Biodiversidad y contra Riesgos Sanitarios
3	Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas	2019	Evaluación y Control de la Gestión Pública
4	Secretaría de Pesca y Acuicultura	2019	Desarrollo Acuícola
5	Secretaría de Seguridad Pública y Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	2019	Seguridad Pública
Entes Públicos Estatales			
6	Colegio de Sinaloa	2019	Promoción de la Cultura
Municipios			
7	Municipio de Culiacán	2019	Obras Públicas
Entes Públicos Municipales			
8	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral del Municipio de Mazatlán	2019	Niñas, Niños y Adolescentes

Total de Revisiones de MIR

8

Se programa la ejecución de **19** Análisis de Endeudamiento, cuyos principales conceptos a fiscalizar son los Indicadores de Deuda y Servicio de la Deuda, respecto de sus Ingresos; a continuación, se enlistan:

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Tipo de Recurso
Poder Ejecutivo			
1	Gobierno del Estado de Sinaloa	2019	Estatal
Municipios			
2	Municipio de Ahome	2019	Municipal
3	Municipio de Angostura	2019	Municipal
4	Municipio de Badiraguato	2019	Municipal
5	Municipio de Choix	2019	Municipal
6	Municipio de Concordia	2019	Municipal
7	Municipio de Cosalá	2019	Municipal
8	Municipio de Culiacán	2019	Municipal
9	Municipio de El Fuerte	2019	Municipal
10	Municipio de Elota	2019	Municipal
11	Municipio de Escuinapa	2019	Municipal
12	Municipio de Guasave	2019	Municipal
13	Municipio de Mazatlán	2019	Municipal
14	Municipio de Mocorito	2019	Municipal
15	Municipio de Navolato	2019	Municipal
16	Municipio de Rosario	2019	Municipal
17	Municipio de Salvador Alvarado	2019	Municipal
18	Municipio de San Ignacio	2019	Municipal
19	Municipio de Sinaloa	2019	Municipal

Total de Análisis del Endeudamiento:

19

Se programa la ejecución de **18** Evaluaciones del Desempeño de los Municipios, en las que se analizan los Indicadores de Ingresos, Gasto, Inversión, Deuda y Resultado del Ejercicio; a continuación se enlistan:

N°	Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Tipo de Recurso
Municipios			
1	Municipio de Ahome	2019	Municipal
2	Municipio de Angostura	2019	Municipal
3	Municipio de Badiraguato	2019	Municipal
4	Municipio de Choix	2019	Municipal
5	Municipio de Concordia	2019	Municipal
6	Municipio de Cosalá	2019	Municipal
7	Municipio de Culiacán	2019	Municipal
8	Municipio de El Fuerte	2019	Municipal
9	Municipio de Elota	2019	Municipal
10	Municipio de Escuinapa	2019	Municipal
11	Municipio de Guasave	2019	Municipal
12	Municipio de Mazatlán	2019	Municipal
13	Municipio de Mocorito	2019	Municipal
14	Municipio de Navolato	2019	Municipal
15	Municipio de Rosario	2019	Municipal
16	Municipio de Salvador Alvarado	2019	Municipal
17	Municipio de San Ignacio	2019	Municipal
18	Municipio de Sinaloa	2019	Municipal

Total de Evaluación del Desempeño de los Municipios: 18



5. METODOLOGÍA EMPLEADA PARA LA INTEGRACIÓN DEL PAAVI

Este Programa ha sido diseñado para fiscalizar las entidades y temas de mayor impacto en la Administración Pública Estatal y Municipal, tomando como base la capacidad operativa de la Institución, las fuentes de información y los criterios para la selección de las entidades a fiscalizar autorizados por el Comité de Planeación, con la finalidad de comprobar el estricto apego a los preceptos legales y a los principios constitucionales por parte de las entidades al recaudar, ministrar, administrar y aplicar los recursos públicos federales, estatales y municipales.

Aunque de origen no se está programando ninguna auditoría derivada de una denuncia de situación excepcional, no se omite mencionar que de presentarse una o varias durante el presente ejercicio, se atenderán conforme al mecanismo legalmente establecido para ello y acorde a los siguientes principios básicos:

Análisis de la capacidad operativa: Se refiere al examen de los recursos disponibles, tipos de auditoría o estudio a realizar, perfil y experiencia del personal y demás circunstancias que influyan en la capacidad para realizar auditorías.

Fuentes de información: Son los Informes de Avance de Gestión Financiera y algunos otros insumos para la planeación y programación, los cuales se deberán analizar para determinar su aplicación.

Criterios de análisis de información: Son el conjunto de variables o componentes cuantitativos y cualitativos, que permiten desarrollar un diagnóstico de los sujetos, objetos y conceptos de fiscalización.

Criterios para la selección de entidades y programas presupuestarios a fiscalizar: Consisten en las reglas de decisión o parámetros a partir de los cuales se orientará la identificación de los sujetos y objetos de auditoría de mayor importancia o riesgo, a continuación se describen:

Criterios para la selección de entidades a fiscalizar

Se dividen en Criterios Irrefutables y Criterios Ponderables:

Criterios Irrefutables

Mandato legal: Existe una disposición normativa que obliga a su revisión.

Solicitud de la Comisión de Fiscalización: Se consideran las entidades que a petición fundada y motivada de la Comisión de Fiscalización del H. Congreso del Estado deben ser consideradas en el programa de auditorías y que son factibles de realizar.

Denuncia fundada y motivada: En caso de existir una denuncia fundada con documentos y evidencias mediante los cuales se presume el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos o de su desvío, en los supuestos establecidos en la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa presentada por cualquier persona ante el Congreso del Estado, a la Comisión de Fiscalización o directamente a la Auditoría Superior del Estado.

Solicitud de la Auditoría Superior de la Federación: Se consideran las entidades que a petición de la Auditoría Superior de la Federación deben ser consideradas en el programa de auditorías.



Criterios Ponderables

Monto de los recursos públicos que operan: Se seleccionan las entidades que operan un presupuesto de egresos superior a los 20 millones de pesos.

Ejecutores de obra pública: Se consideran las entidades que registren obra pública construida para sí mismas o que sean constructoras para su utilización por terceros.

Resultados de auditorías anteriores: Se incluyen entidades que en su última revisión la suma de sus recomendaciones y acciones promovidas sea mayor al promedio obtenido en los últimos tres periodos auditados, en su tipo de entidad; o bien, si el importe de las recuperaciones probables es mayor al promedio obtenido en los últimos tres periodos auditados, en su tipo de entidad.

Entidades no fiscalizadas en los últimos 3 ejercicios: Se consideran las entidades que no han sido incluidas en los últimos 3 Programas Anuales de Auditorías, Visitas e Inspecciones de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Entidades cuestionadas: Se consideran aquellas entidades que han sido objeto de algún señalamiento de presuntas fallas administrativas o dudas respecto al manejo de los recursos públicos por parte de diversos medios de comunicación, o bien, por algún organismo ciudadano.

Irregularidades financieras, contables, presupuestales y/o programáticas: Se elegirán las entidades que derivado de los cruces practicados a la información contenida en la cuenta pública e informes de avance de gestión financiera se detectaron diferencias que ameritan revisión; o bien, se elegirán las entidades que no hayan entregado información en alguno de los trimestres.

Licitación pública: Entidades Fiscalizables que realizaron convocatoria de Licitación Pública para la adquisición y contratación de Bienes y Servicios.

Impacto social: Las entidades cuya naturaleza u objeto principal está directamente relacionado con aspectos que tienen un sensible efecto en la sociedad (desarrollo social, salud, seguridad pública, vivienda, educación y agropecuario).

Criterios para la selección de Programas presupuestarios (Pp) a fiscalizar

Se dividen en criterios de importancia relativa y en criterios para identificación de áreas de riesgo.

Criterios de Importancia Relativa

Representación del presupuesto autorizado: El presupuesto aprobado del Pp representa el 30% o más del total del presupuesto de los Pp de la entidad fiscalizable.

Variación del presupuesto: El presupuesto autorizado del Pp presentó una variación respecto al ejercicio anterior igual o mayor al 20%.

Modificación del Presupuesto: El presupuesto modificado del Pp presentó un incremento respecto a su presupuesto aprobado, igual o mayor al 20%.

Indicadores de desempeño: El Pp contiene indicadores de desempeño (MIR).

Metas: Los indicadores de desempeño del Pp tienen metas establecidas.

Criterios para identificación de áreas de riesgo

Antecedentes de auditorías: El Pp ha sido fiscalizado durante los dos últimos ejercicios fiscales anteriores.

Información de interés público y legislativo. (Antes: Información de Opinión Pública): El Pp ha sido tema relevante en las notas informativas de los medios de comunicación.

Solicitado como objeto de auditoría: El Pp ha sido solicitado como objeto de auditoría por la Comisión de Fiscalización, ciudadanía y organismos de la sociedad civil.

Información Programática: La información programática del Pp está publicada en la cuenta pública.

Información de Transparencia: El Pp se identifica en la plataforma oficial de transparencia.



Auditoría Superior del Estado **SINALOA**