



Auditoría Superior del Estado **SINALOA**

Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas



Fecha de Corte:
31 de agosto de 2021



Auditoría Superior del Estado **SINALOA**

Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas



Fecha de Corte:
31 de agosto de 2021

ÍNDICE

	Página
PRESENTACIÓN	3
SEGUIMIENTO DE ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LA CUENTA PÚBLICA DE LOS EJERCICIOS 2017, 2018 Y 2019	4
ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LOS EJERCICIOS 2017, 2018 Y 2019	5
RECOMENDACIONES (R)	6
RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO (RD)	13
SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)	15
PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)	16
PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PRA)	21
PLIEGO DE OBSERVACIONES (PO)	28
CAUSAS QUE MOTIVARON LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES	35
MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS	37
SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS	38
ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS	39
ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS	40
MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS	42
DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS	43
DENUNCIAS RECIBIDAS	44
PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA	45
INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	46
MULTAS ADMINISTRATIVAS	47

PRESENTACIÓN

Como resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa (ASE), promueve a las entidades fiscalizadas acciones y recomendaciones, con la finalidad de que sean solventadas o atendidas en términos de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Por tal motivo, la ASE, en cumplimiento de los artículos 53 fracción II penúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, 69 Bis C y 75 Bis E de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, según Decreto No. 248, publicado en el Periódico Oficial “El Estado de Sinaloa” No. 127 de fecha 09 de octubre del año 2017, entrega al Congreso del Estado por conducto de la Comisión de Fiscalización, el informe denominado “Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas”.

Este Informe contiene el estado de trámite de las recomendaciones y acciones emitidas conforme a los registros de las áreas competentes de la ASE, con fecha de corte al 31 de agosto de 2021; los estados de trámite calificados son el resultado del análisis y evaluación de la documentación que presentan las entidades fiscalizadas o autoridades competentes para la solventación o atención de las acciones y recomendaciones, o por la no atención de las mismas; de igual manera, por las auditorías específicas derivadas de denuncias, se incluye el estado que guardan las observaciones, detallando las acciones relativas a dichas auditorías, así como la relación de las denuncias recibidas en la ASE por presuntas irregularidades en el manejo de los recursos públicos, en términos del Capítulo Octavo del Título Cuarto, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

**SEGUIMIENTO DE ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES
DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LA CUENTA
PÚBLICA DE LOS EJERCICIOS 2017, 2018 Y 2019**

ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LOS EJERCICIOS 2017, 2018 Y 2019

Conforme a las disposiciones vigentes de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, una vez culminado el proceso de fiscalización, en acatamiento a los artículos 8 fracción VII, 68 y 69 Bis de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, durante el mes de febrero de los años 2019, 2020 y 2021, se realizó la entrega del Informe General Ejecutivo y de los Informes Individuales de auditorías correspondientes a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 al Congreso del Estado de Sinaloa, a través de la Comisión de Fiscalización; subsecuentemente, dentro del plazo de 10 días hábiles se procedió a la notificación de los Informes Individuales ante los titulares de las entidades fiscalizadas, las cuales cuentan con un plazo de hasta 30 días hábiles para presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado, conforme a lo estipulado en el artículo 49 de su propia Ley.

Derivado de las auditorías financieras y auditorías sobre el desempeño practicadas a los citados ejercicios, se determinaron **11,308** acciones y recomendaciones; las cuales, se desglosan a continuación:

Tipo de Auditoría / Acción o Recomendación	Totales	2017	2018	2019
Auditorías Financieras	10,800	3,928	4,208	2,664
Recomendación	412	165	140	107
Solicitud de Aclaración	3	2	1	0
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	301	83	117	101
Promoción de Responsabilidad Administrativa	7,964	2,982	3,086	1,896
Pliego de Observaciones	2,120	696	864	560
Importes de los Pliegos de Observaciones	\$1,289,107,159.65	\$498,513,870.80	\$492,824,065.62	\$297,769,223.23
Auditorías Sobre el Desempeño	508	156	176	176
Recomendación al Desempeño	508	156	176	176
Total de Acciones y Recomendaciones	11,308	4,084	4,384	2,840

RECOMENDACIONES (R)

Sugerencia de carácter preventivo que se formula a la entidad fiscalizada para fortalecer los procesos administrativos, los sistemas de control y el cumplimiento de metas y objetivos, con el fin de obtener mejoras en la operación de la entidad fiscalizada con la aplicación de la recomendación; durante las auditorías financieras a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **412** Recomendaciones; de las cuales se atendieron 22, no se atendieron 290 y 100 están en etapa de evaluación de respuestas; a continuación, se muestra el estado que guardan las **Recomendaciones** por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
Poder Ejecutivo	2	43	9	54
Poder Ejecutivo	0	0	9	9
2019 Ejercicio	0	0	9	9
Centro de Ejecución de las Consecuencias Jurídicas del Delito de Culiacán	0	1	0	1
2017 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría de Administración y Finanzas	1	27	0	28
2017 Ejercicio	0	12	0	12
2018 Ejercicio	1	15	0	16
Secretaría de Agricultura y Ganadería	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría de Desarrollo Social	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría de Desarrollo Sustentable	1	1	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	2
Secretaría de Obras Públicas	0	6	0	6
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
Secretaría de Seguridad Pública	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría de Turismo	0	4	0	4

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Poder Judicial	0	2	2	4
Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sinaloa	0	2	2	4
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Poder Legislativo	0	3	1	4
H. Congreso del Estado	0	3	1	4
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Entes Autónomos Estatales	3	0	3	6
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	3	0	0	3
2019 Ejercicio	3	0	0	3
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Entes Públicos Estatales	10	41	14	65
Centro de Ciencias de Sinaloa	0	1	0	1
2017 Ejercicio	0	1	0	1
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	3	2	0	5
2017 Ejercicio	1	1	0	2
2018 Ejercicio	2	1	0	3
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	2	0	2
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	3	0	2	5
2018 Ejercicio	3	0	0	3
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
El Colegio de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Hospital Civil de Culiacán	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	2	0	2
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	1	2	0	3
2017 Ejercicio	1	2	0	3
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	2	0	2
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	1	1	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	2
Instituto Sinaloense de Cultura	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa	0	8	2	10
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	2	0	2
Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal y Municipal Anticorrupción del Estado de Sinaloa	0	0	2	2
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	2	0	2
Servicios de Salud de Sinaloa	0	9	2	11
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Universidad Autónoma de Occidente	2	4	0	6
2018 Ejercicio	2	4	0	6
Universidad Autónoma de Sinaloa	0	1	0	1

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	0	1	0	1
2017 Ejercicio	0	1	0	1
Universidad Politécnica de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Universidad Tecnológica de Escuinapa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Fideicomisos	0	2	0	2
Fideicomiso 2063, Fideicomiso Bis Autopista Benito Juárez	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Municipios	4	161	56	221
Municipio de Ahome	0	6	2	8
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Angostura	0	9	3	12
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	4	0	4
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Badiraguato	0	6	3	9
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Choix	0	9	2	11
2017 Ejercicio	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Concordia	0	12	4	16
2017 Ejercicio	0	10	0	10
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Cosalá	0	9	3	12

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2017 Ejercicio	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Culiacán	1	23	3	27
2017 Ejercicio	0	19	0	19
2018 Ejercicio	1	4	0	5
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de El Fuerte	0	15	5	20
2017 Ejercicio	0	10	0	10
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Elota	0	10	4	14
2017 Ejercicio	0	7	0	7
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Escuinapa	0	8	3	11
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Guasave	1	10	3	14
2017 Ejercicio	1	7	0	8
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Mazatlán	2	6	3	11
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	2	2	0	4
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Mocorito	0	6	3	9
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Navolato	0	7	3	10
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	3	0	3

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Rosario	0	6	3	9
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Salvador Alvarado	0	5	3	8
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de San Ignacio	0	6	3	9
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Sinaloa	0	8	3	11
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	4	0	4
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Entes Públicos Municipales	3	38	15	56
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	2	8	0	10
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	2	4	0	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	0	6	3	9
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa de Hidalgo	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	1	5	0	6
2018 Ejercicio	1	5	0	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	0	6	4	10
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	6	0	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Rosario	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado	0	0	5	5
2019 Ejercicio	0	0	5	5
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	0	0	3	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Total general	22	290	100	412

RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO (RD)

Las Recomendaciones al Desempeño, son sugerencias de carácter preventivo que formula la Auditoría Superior del Estado a la entidad fiscalizada para fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, teniendo por objeto orientar la adopción de mejores prácticas gubernamentales y el cumplimiento de sus propósitos, en el marco de una mayor eficiencia, eficacia y con criterios de economía. Además de elaboración o fortalecimiento de los indicadores estratégicos y de gestión y fomentar las mejores prácticas de buen gobierno. Durante las auditorías practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **508** Recomendaciones al Desempeño, de las cuales se atendieron 95, no se atendieron 237 y 176 están en etapa de evaluación de respuestas; como a continuación se muestra por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendidas	No Atendidas	En etapa de evaluación	Total general
Poder Ejecutivo	72	134	88	294
Secretaría de Administración y Finanzas	2	15	0	17
2018 Ejercicio	2	15	0	17
Secretaría de Agricultura y Ganadería	2	11	0	13
2018 Ejercicio	2	11	0	13
Secretaría de Desarrollo Social	11	20	41	72
2017 Ejercicio	5	2	0	7
2018 Ejercicio	6	18	0	24
2019 Ejercicio	0	0	41	41
Secretaría de Economía	9	3	0	12
2018 Ejercicio	9	3	0	12
Secretaría de Educación Pública y Cultura	16	27	15	58
2017 Ejercicio	16	27	0	43
2019 Ejercicio	0	0	15	15
Secretaría de Salud	11	37	0	48
2017 Ejercicio	11	37	0	48
Secretaría de Seguridad Pública	8	12	0	20
2017 Ejercicio	8	12	0	20

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendidas	No Atendidas	En etapa de evaluación	Total general
Secretaría de Turismo	0	0	13	13
2019 Ejercicio	0	0	13	13
Secretaría General de Gobierno	0	0	19	19
2019 Ejercicio	0	0	19	19
Instituto de la Defensoría Pública del Estado de Sinaloa	13	9	0	22
2018 Ejercicio	13	9	0	22
Entes Públicos Estatales	21	61	74	156
Instituto Estatal de Ciencias Penales y Seguridad Pública	0	0	26	26
2019 Ejercicio	0	0	26	26
Instituto Sinaloense de las Mujeres	0	0	24	24
2019 Ejercicio	0	0	24	24
Servicios de Salud de Sinaloa	0	0	24	24
2019 Ejercicio	0	0	24	24
Instituto Sinaloense de Cultura Física y el Deporte	14	17	0	31
2018 Ejercicio	14	17	0	31
Instituto Sinaloense para la Educación de los Adultos	0	31	0	31
2018 Ejercicio	0	31	0	31
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	7	13	0	20
2017 Ejercicio	7	13	0	20
Municipios	2	16	14	32
Municipio de Culiacán	2	16	14	32
2017 Ejercicio	2	16	0	18
2019 Ejercicio	0	0	14	14
Entes Públicos Municipales	0	26	0	26
Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán	0	26	0	26
2018 Ejercicio	0	26	0	26
Totales	95	237	176	508

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

La Solicitud de Aclaración, es la acción mediante la cual la Auditoría Superior del Estado requerirá a las entidades fiscalizadas que presenten información adicional para atender las observaciones que se hayan realizado.

Durante las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **3** Solicitudes de Aclaración, las cuales no fueron atendidas; como se muestra a continuación, por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	No Atendida	Total general
Entes Públicos Estatales	2	2
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	1	1
2017 Ejercicio	1	1
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	1	1
2017 Ejercicio	1	1
Municipios	1	1
Municipio de Mocorito	1	1
2018 Ejercicio	1	1
Total general	3	3

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)

Acción con la cual la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informa a la autoridad competente sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización. Durante las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **301** PEFCF, de las cuales 24 fueron atendidas, 198 no se atendieron y 79 están en etapa de evaluación de respuestas; como se muestra a continuación, por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
Poder Ejecutivo	0	16	2	18
Poder Ejecutivo	0	0	2	2
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Centro de Ejecución de las Consecuencias Jurídicas del Delito de Culiacán	0	5	0	5
2017 Ejercicio	0	5	0	5
Secretaría de Administración y Finanzas	0	6	0	6
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
Secretaría de Obras Públicas	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
Secretaría de Seguridad Pública	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Entes Autónomos Estatales	2	0	10	12
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	0	0	2	2
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	2	0	0	2
2019 Ejercicio	2	0	0	2
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	8	8
2019 Ejercicio	0	0	8	8
Entes Públicos Estatales	14	49	15	78
Centro de Ciencias de Sinaloa	0	2	0	2
2017 Ejercicio	0	2	0	2
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	1	2	0	3

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2017 Ejercicio	1	1	0	2
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	1	0	0	1
2018 Ejercicio	1	0	0	1
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
El Colegio de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Hospital Civil de Culiacán	1	0	0	1
2017 Ejercicio	1	0	0	1
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	3	4	0	7
2017 Ejercicio	3	4	0	7
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	1	4	0	5
2018 Ejercicio	1	4	0	5
Instituto Sinaloense de Cultura	2	7	0	9
2017 Ejercicio	2	3	0	5
2018 Ejercicio	0	4	0	4
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	2	4	0	6
2017 Ejercicio	2	4	0	6
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	0	3	0	3
2017 Ejercicio	0	3	0	3
Servicios de Salud de Sinaloa	0	10	4	14
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Universidad Autónoma de Occidente	3	2	0	5
2018 Ejercicio	3	2	0	5
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	0	10	0	10
2017 Ejercicio	0	10	0	10
Universidad Politécnica de Sinaloa	0	0	8	8
2019 Ejercicio	0	0	8	8
Universidad Tecnológica de Escuinapa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
Municipios	8	90	36	134
Municipio de Ahome	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	4	0	4
Municipio de Angostura	0	10	1	11
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	7	0	7
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Badiraguato	0	2	3	5
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Choix	0	7	2	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Concordia	0	4	1	5
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Cosalá	0	4	4	8
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Culiacán	1	6	2	9
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de El Fuerte	1	6	1	8
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Elota	0	5	3	8
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Escuinapa	0	2	1	3

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Guasave	1	12	1	14
2017 Ejercicio	1	4	0	5
2018 Ejercicio	0	8	0	8
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Mazatlán	1	1	3	5
2018 Ejercicio	1	1	0	2
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Mocorito	0	1	2	3
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Navolato	0	7	2	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Rosario	3	8	4	15
2017 Ejercicio	1	4	0	5
2018 Ejercicio	2	4	0	6
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de San Ignacio	0	3	3	6
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Sinaloa	1	8	3	12
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	0	3	3
Entes Públicos Municipales	0	43	16	59
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	0	9	0	9
2019 Ejercicio	0	9	0	9
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa de Hidalgo	0	11	0	11
2019 Ejercicio	0	11	0	11
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	0	8	0	8

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2018 Ejercicio	0	8	0	8
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	0	5	4	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	6	0	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Rosario	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado	0	0	6	6
2019 Ejercicio	0	0	6	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	0	0	6	6
2019 Ejercicio	0	0	6	6
Total general	24	198	79	301

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PRA)

Acción que la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa determina cuando se presume el incumplimiento de disposiciones normativas en el desempeño del empleo, cargo o comisión de los servidores públicos; durante las auditorías practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **7,964** PRA; de las cuales, 138 fueron atendidas, 6,055 no se atendieron y 1,771 están en etapa de evaluación de respuestas, como se muestra a continuación, por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
Poder Ejecutivo	13	826	133	972
Poder Ejecutivo	0	0	133	133
2019 Ejercicio	0	0	133	133
Centro de Ejecución de las Consecuencias Jurídicas del Delito de Culiacán	2	21	0	23
2017 Ejercicio	2	21	0	23
Secretaría de Administración y Finanzas	7	169	0	176
2017 Ejercicio	6	100	0	106
2018 Ejercicio	1	69	0	70
Secretaría de Agricultura y Ganadería	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	5	0	5
Secretaría de Desarrollo Social	0	11	0	11
2018 Ejercicio	0	11	0	11
Secretaría de Desarrollo Sustentable	0	12	0	12
2018 Ejercicio	0	12	0	12
Secretaría de Obras Públicas	1	547	0	548
2017 Ejercicio	0	219	0	219
2018 Ejercicio	1	328	0	329
Secretaría de Seguridad Pública	3	26	0	29
2017 Ejercicio	2	6	0	8
2018 Ejercicio	1	20	0	21
Secretaría de Turismo	0	35	0	35

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2017 Ejercicio	0	18	0	18
2018 Ejercicio	0	17	0	17
Poder Judicial	1	3	2	6
Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sinaloa	1	3	2	6
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	2
2019 Ejercicio	0	0	2	2
Poder Legislativo	0	19	4	23
H. Congreso del Estado	0	19	4	23
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	18	0	18
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Entes Autónomos Estatales	7	0	98	105
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	0	0	22	22
2019 Ejercicio	0	0	22	22
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	7	0	0	7
2019 Ejercicio	7	0	0	7
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	75	75
2019 Ejercicio	0	0	75	75
Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2019 Ejercicio	0	0	1	1
Entes Públicos Estatales	52	1,369	298	1,719
Centro de Ciencias de Sinaloa	0	24	0	24
2017 Ejercicio	0	24	0	24
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	10	63	0	73
2017 Ejercicio	9	42	0	51
2018 Ejercicio	1	21	0	22
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa	0	27	0	27
2018 Ejercicio	0	27	0	27
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2	28	11	41
2018 Ejercicio	2	28	0	30
2019 Ejercicio	0	0	11	11
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	0	0	15	15
2019 Ejercicio	0	0	15	15
El Colegio de Sinaloa	0	0	14	14

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2019 Ejercicio	0	0	14	14
Hospital Civil de Culiacán	2	62	0	64
2017 Ejercicio	2	62	0	64
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	7	82	0	89
2017 Ejercicio	7	82	0	89
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	3	31	0	34
2018 Ejercicio	3	31	0	34
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	2	32	0	34
2018 Ejercicio	2	32	0	34
Instituto Sinaloense de Cultura	2	107	0	109
2017 Ejercicio	1	57	0	58
2018 Ejercicio	1	50	0	51
Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa	1	360	56	417
2017 Ejercicio	1	195	0	196
2018 Ejercicio	0	165	0	165
2019 Ejercicio	0	0	56	56
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	9	50	0	59
2017 Ejercicio	9	50	0	59
Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa	0	0	28	28
2019 Ejercicio	0	0	28	28
Régimen Estatal de Protección Social de Salud (Seguro Popular)	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal y Municipal Anticorrupción del Estado de Sinaloa	0	0	11	11
2019 Ejercicio	0	0	11	11
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	2	60	0	62
2017 Ejercicio	2	60	0	62
Servicios de Salud de Sinaloa	8	312	102	422
2017 Ejercicio	8	107	0	115
2018 Ejercicio	0	205	0	205
2019 Ejercicio	0	0	102	102
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	0	0	4	4
2019 Ejercicio	0	0	4	4
Universidad Autónoma de Occidente	1	28	0	29
2018 Ejercicio	1	28	0	29
Universidad Autónoma de Sinaloa	2	38	0	40

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2018 Ejercicio	2	38	0	40
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	1	64	0	65
2017 Ejercicio	1	64	0	65
Universidad Politécnica de Sinaloa	0	0	38	38
2019 Ejercicio	0	0	38	38
Universidad Tecnológica de Escuinapa	0	0	19	19
2019 Ejercicio	0	0	19	19
Fideicomisos	1	17	0	18
Fideicomiso 2063, Fideicomiso Bis Autopista Benito Juárez	0	7	0	7
2018 Ejercicio	0	7	0	7
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	1	10	0	11
2018 Ejercicio	1	10	0	11
Municipios	61	3,234	1,075	4,370
Municipio de Ahome	0	186	45	231
2017 Ejercicio	0	125	0	125
2018 Ejercicio	0	61	0	61
2019 Ejercicio	0	0	45	45
Municipio de Angostura	3	273	48	324
2017 Ejercicio	2	131	0	133
2018 Ejercicio	1	142	0	143
2019 Ejercicio	0	0	48	48
Municipio de Badiraguato	0	196	56	252
2017 Ejercicio	0	124	0	124
2018 Ejercicio	0	72	0	72
2019 Ejercicio	0	0	56	56
Municipio de Choix	0	130	44	174
2017 Ejercicio	0	36	0	36
2018 Ejercicio	0	94	0	94
2019 Ejercicio	0	0	44	44
Municipio de Concordia	0	155	31	186
2017 Ejercicio	0	82	0	82
2018 Ejercicio	0	73	0	73
2019 Ejercicio	0	0	31	31
Municipio de Cosalá	0	162	76	238
2017 Ejercicio	0	42	0	42

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2018 Ejercicio	0	120	0	120
2019 Ejercicio	0	0	76	76
Municipio de Culiacán	31	194	115	340
2017 Ejercicio	2	85	0	87
2018 Ejercicio	29	109	0	138
2019 Ejercicio	0	0	115	115
Municipio de El Fuerte	1	424	67	492
2017 Ejercicio	0	243	0	243
2018 Ejercicio	1	181	0	182
2019 Ejercicio	0	0	67	67
Municipio de Elota	1	107	66	174
2017 Ejercicio	0	58	0	58
2018 Ejercicio	1	49	0	50
2019 Ejercicio	0	0	66	66
Municipio de Escuinapa	0	106	46	152
2017 Ejercicio	0	81	0	81
2018 Ejercicio	0	25	0	25
2019 Ejercicio	0	0	46	46
Municipio de Guasave	2	154	64	220
2017 Ejercicio	0	87	0	87
2018 Ejercicio	2	67	0	69
2019 Ejercicio	0	0	64	64
Municipio de Mazatlán	3	233	63	299
2017 Ejercicio	0	95	0	95
2018 Ejercicio	3	138	0	141
2019 Ejercicio	0	0	63	63
Municipio de Mocorito	0	170	79	249
2017 Ejercicio	0	86	0	86
2018 Ejercicio	0	84	0	84
2019 Ejercicio	0	0	79	79
Municipio de Navolato	6	199	68	273
2017 Ejercicio	6	94	0	100
2018 Ejercicio	0	105	0	105
2019 Ejercicio	0	0	68	68
Municipio de Rosario	2	167	85	254

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
2017 Ejercicio	0	78	0	78
2018 Ejercicio	2	89	0	91
2019 Ejercicio	0	0	85	85
Municipio de Salvador Alvarado	4	60	21	85
2017 Ejercicio	2	44	0	46
2018 Ejercicio	2	16	0	18
2019 Ejercicio	0	0	21	21
Municipio de San Ignacio	3	138	33	174
2017 Ejercicio	1	42	0	43
2018 Ejercicio	2	96	0	98
2019 Ejercicio	0	0	33	33
Municipio de Sinaloa	5	180	68	253
2017 Ejercicio	5	115	0	120
2018 Ejercicio	0	65	0	65
2019 Ejercicio	0	0	68	68
Entes Públicos Municipales	3	587	161	751
Instituto Municipal de Cultura, Turismo y Arte de Mazatlán	0	7	0	7
2017 Ejercicio	0	7	0	7
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	2	73	0	75
2017 Ejercicio	0	34	0	34
2018 Ejercicio	2	39	0	41
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	0	67	25	92
2017 Ejercicio	0	55	0	55
2018 Ejercicio	0	12	0	12
2019 Ejercicio	0	0	25	25
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	0	62	0	62
2019 Ejercicio	0	62	0	62
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa de Hidalgo	0	55	0	55
2019 Ejercicio	0	55	0	55
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	1	54	0	55
2018 Ejercicio	1	54	0	55
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	0	99	29	128
2017 Ejercicio	0	60	0	60
2018 Ejercicio	0	39	0	39
2019 Ejercicio	0	0	29	29

Tipo de Entidad / Entidad / Período Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total general
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	114	0	114
2018 Ejercicio	0	114	0	114
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Rosario	0	56	0	56
2018 Ejercicio	0	56	0	56
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado	0	0	45	45
2019 Ejercicio	0	0	45	45
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	0	0	62	62
2019 Ejercicio	0	0	62	62
Total general	138	6,055	1,771	7,964

PLIEGO DE OBSERVACIONES (PO)

Acción mediante la cual se da a conocer a la entidad fiscalizada, las observaciones de carácter económico en las que se determine un presunto daño o perjuicio, o ambos, ocasionados a la Hacienda Pública Federal, Estatal o Municipal, así como al Patrimonio de los Entes Públicos Estatales o Municipales, en cantidad líquida expresada en moneda nacional; durante las auditorías practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se determinaron **2,120** PO; de los cuales, 956 fueron no solventados, 495 se solventaron, 149 se solventaron parcialmente y 520 están en etapa de evaluación de respuestas, como se muestra a continuación por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
Poder Ejecutivo	38	65,203,511	101	96,957,312	67	38,468,431	31	39,042,683	7,794,491	237	247,466,428
CECJUDE	0	0	2	78,808	7	980,191	0	0	0	9	1,058,999
2017 Ejercicio	0	0	2	78,808	7	980,191	0	0	0	9	1,058,999
SAF	38	65,203,511	26	45,133,340	21	29,537,891	8	17,343,604	4,809,430	93	162,027,775
2017 Ejercicio	0	0	12	42,966,514	17	26,675,942	3	185,957	1,324,759	32	71,153,171
2018 Ejercicio	0	0	14	2,166,825	4	2,861,949	5	17,157,647	3,484,671	23	25,671,093
2019 Ejercicio	38	65,203,511	0	0	0	0	0	0	0	38	65,203,511
SDS	0	0	1	12,180	0	0	0	0	0	1	12,180
2018 Ejercicio	0	0	1	12,180	0	0	0	0	0	1	12,180
SEDESO	0	0	0	0	4	195,453	1	5,655	23,010	5	224,118
2018 Ejercicio	0	0	0	0	4	195,453	1	5,655	23,010	5	224,118
SOP	0	0	49	37,623,017	29	7,517,106	18	21,414,388	2,843,463	96	69,397,974
2017 Ejercicio	0	0	14	14,407,179	21	2,746,009	7	10,790,048	245,616	42	28,188,852
2018 Ejercicio	0	0	35	23,215,838	8	4,771,097	11	10,624,340	2,597,847	54	41,209,122
SSP	0	0	7	7,229,870	5	119,682	3	260,439	116,553	15	7,726,544
2017 Ejercicio	0	0	1	6,505,953	2	64,296	1	96,583	65,000	4	6,731,832
2018 Ejercicio	0	0	6	723,917	3	55,386	2	163,856	51,553	11	994,712
ST	0	0	16	6,880,097	1	118,109	1	18,597	2,034	18	7,018,837

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
2017 Ejercicio	0	0	5	560,820	1	118,109	1	18,597	2,034	7	699,560
2018 Ejercicio	0	0	11	6,319,277	0	0	0	0	0	11	6,319,277
Poder Judicial	0	0	1	830,628	2	457,540	0	0	0	3	1,288,167
STJ	0	0	1	830,628	2	457,540	0	0	0	3	1,288,167
2017 Ejercicio	0	0	0	0	2	457,540	0	0	0	2	457,540
2018 Ejercicio	0	0	1	830,628	0	0	0	0	0	1	830,628
Poder Legislativo	0	0	0	0	9	1,055,499	0	0	0	9	1,055,499
CES	0	0	0	0	9	1,055,499	0	0	0	9	1,055,499
2018 Ejercicio	0	0	0	0	9	1,055,499	0	0	0	9	1,055,499
Entes Autónomos Estatales	29	6,684,027	3	7,097,058	0	0	0	0	0	32	13,781,085
CEAIP	3	670,631	0	0	0	0	0	0	0	3	670,631
2019 Ejercicio	3	670,631	0	0	0	0	0	0	0	3	670,631
FGES	0	0	3	7,097,058	0	0	0	0	0	3	7,097,058
2019 Ejercicio	0	0	3	7,097,058	0	0	0	0	0	3	7,097,058
TEES	26	6,013,396	0	0	0	0	0	0	0	26	6,013,396
2019 Ejercicio	26	6,013,396	0	0	0	0	0	0	0	26	6,013,396
Entes Públicos Estatales	42	22,970,908	162	100,116,140	108	40,382,334	41	28,340,744	11,276,958	353	203,087,084
CCS	0	0	1	5,794	0	0	1	11,418	1,038	2	18,250
2017 Ejercicio	0	0	1	5,794	0	0	1	11,418	1,038	2	18,250
CEAPAS	0	0	1	374,400	0	0	1	67,053	5,331	2	446,784
2018 Ejercicio	0	0	1	374,400	0	0	1	67,053	5,331	2	446,784
COBAES	0	0	16	1,705,997	4	1,114,860	2	110,693	2,901,425	22	5,832,975
2017 Ejercicio	0	0	11	1,435,565	3	878,436	0	0	0	14	2,314,001
2018 Ejercicio	0	0	5	270,432	1	236,424	2	110,693	2,901,425	8	3,518,974
CODESIN	2	86,574	0	0	0	0	0	0	0	2	86,574
2019 Ejercicio	2	86,574	0	0	0	0	0	0	0	2	86,574
CONALEP	0	0	9	2,149,871	0	0	0	0	0	9	2,149,871
2018 Ejercicio	0	0	9	2,149,871	0	0	0	0	0	9	2,149,871
ECdS	2	41,600	0	0	0	0	0	0	0	2	41,600
2019 Ejercicio	2	41,600	0	0	0	0	0	0	0	2	41,600
HCC	0	0	3	598,547	10	3,541,899	0	0	0	13	4,140,446
2017 Ejercicio	0	0	3	598,547	10	3,541,899	0	0	0	13	4,140,446
ICATSIN	0	0	21	1,143,326	7	299,704	8	815,931	260,041	36	2,519,002

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
2017 Ejercicio	0	0	21	1,143,326	7	299,704	8	815,931	260,041	36	2,519,002
IEES	0	0	6	1,050,625	7	10,473,905	3	3,323,417	33,586	16	14,881,534
2018 Ejercicio	0	0	6	1,050,625	7	10,473,905	3	3,323,417	33,586	16	14,881,534
ISDE	0	0	12	2,995,105	3	325,173	1	63,749	33,000	16	3,417,027
2017 Ejercicio	0	0	12	2,995,105	3	325,173	1	63,749	33,000	16	3,417,027
ISIC	0	0	20	6,810,778	11	4,008,054	3	511,484	673,280	34	12,003,596
2017 Ejercicio	0	0	2	1,224,144	9	3,803,254	3	511,484	673,280	14	6,212,162
2018 Ejercicio	0	0	18	5,586,634	2	204,800	0	0	0	20	5,791,434
ISIFE	6	388,532	25	3,080,607	9	205,431	2	319,451	195,166	42	4,189,187
2017 Ejercicio	0	0	15	2,053,823	9	205,431	0	0	0	24	2,259,254
2018 Ejercicio	0	0	10	1,026,784	0	0	2	319,451	195,166	12	1,541,401
2019 Ejercicio	6	388,532	0	0	0	0	0	0	0	6	388,532
ISSSTEESIN	0	0	6	5,519,794	3	5,880,066	0	0	0	9	11,399,859
2018 Ejercicio	0	0	6	5,519,794	3	5,880,066	0	0	0	9	11,399,859
PREECASIN	7	3,667,351	0	0	0	0	0	0	0	7	3,667,351
2019 Ejercicio	7	3,667,351	0	0	0	0	0	0	0	7	3,667,351
REPSS (Seguro Popular)	0	0	0	0	1	3,261	0	0	0	1	3,261
2019 Ejercicio	0	0	0	0	1	3,261	0	0	0	1	3,261
SEPDES	0	0	2	20,594	12	4,221,435	7	19,365,309	1,865,402	21	25,472,739
2017 Ejercicio	0	0	2	20,594	12	4,221,435	7	19,365,309	1,865,402	21	25,472,739
SSS	13	15,726,531	24	64,312,078	11	4,845,482	9	1,682,501	2,237,300	57	88,803,892
2017 Ejercicio	0	0	9	33,829,512	5	4,622,872	5	882,160	225,588	19	39,560,133
2018 Ejercicio	0	0	15	30,482,566	6	222,610	4	800,341	2,011,712	25	33,517,229
2019 Ejercicio	13	15,726,531	0	0	0	0	0	0	0	13	15,726,531
UAdeO	0	0	6	562,476	0	0	0	0	0	6	562,476
2018 Ejercicio	0	0	6	562,476	0	0	0	0	0	6	562,476
UAIS	0	0	2	515,612	22	2,277,865	0	0	0	24	2,793,477
2017 Ejercicio	0	0	2	515,612	22	2,277,865	0	0	0	24	2,793,477
UAS	0	0	8	9,270,536	8	3,185,200	4	2,069,738	3,071,388	20	17,596,863
2018 Ejercicio	0	0	8	9,270,536	8	3,185,200	4	2,069,738	3,071,388	20	17,596,863
UPS	8	2,942,134	0	0	0	0	0	0	0	8	2,942,134
2019 Ejercicio	8	2,942,134	0	0	0	0	0	0	0	8	2,942,134
UTE	4	118,186	0	0	0	0	0	0	0	4	118,186

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
2019 Ejercicio	4	118,186	0	0	0	0	0	0	0	4	118,186
Fideicomisos	0	0	4	1,725,000	5	4,025,274	0	0	0	9	5,750,274
Fid Benito Juárez	0	0	0	0	1	3,018,090	0	0	0	1	3,018,090
2018 Ejercicio	0	0	0	0	1	3,018,090	0	0	0	1	3,018,090
FOFAE	0	0	4	1,725,000	4	1,007,185	0	0	0	8	2,732,185
2018 Ejercicio	0	0	4	1,725,000	4	1,007,185	0	0	0	8	2,732,185
Municipios	375	156,076,331	211	155,299,069	643	319,542,577	71	74,510,125	26,060,433	1,300	731,488,536
AHO	17	2,764,400	9	13,983,850	19	7,019,373	2	221,042	19,819	47	24,008,483
2017 Ejercicio	0	0	9	13,983,850	15	6,544,747	2	221,042	19,819	26	20,769,457
2018 Ejercicio	0	0	0	0	4	474,626	0	0	0	4	474,626
2019 Ejercicio	17	2,764,400	0	0	0	0	0	0	0	17	2,764,400
ANG	23	2,809,616	7	317,242	77	22,248,321	2	1,411,120	3,205,017	109	29,991,316
2017 Ejercicio	0	0	6	215,986	30	13,111,366	0	0	0	36	13,327,352
2018 Ejercicio	0	0	1	101,255	47	9,136,955	2	1,411,120	3,205,017	50	13,854,348
2019 Ejercicio	23	2,809,616	0	0	0	0	0	0	0	23	2,809,616
BAD	8	5,079,705	12	1,514,862	29	5,733,314	5	328,773	1,249,657	54	13,906,311
2017 Ejercicio	0	0	8	840,755	15	3,020,341	3	228,238	1,145,284	26	5,234,617
2018 Ejercicio	0	0	4	674,107	14	2,712,973	2	100,535	104,374	20	3,591,989
2019 Ejercicio	8	5,079,705	0	0	0	0	0	0	0	8	5,079,705
CHO	9	3,055,320	0	0	30	6,219,189	0	0	0	39	9,274,509
2018 Ejercicio	0	0	0	0	30	6,219,189	0	0	0	30	6,219,189
2019 Ejercicio	9	3,055,320	0	0	0	0	0	0	0	9	3,055,320
CON	3	19,118	15	1,026,071	32	4,775,246	5	1,543,422	736,289	55	8,100,146
2017 Ejercicio	0	0	3	101,406	12	1,152,276	5	1,543,422	736,289	20	3,533,393
2018 Ejercicio	0	0	12	924,665	20	3,622,970	0	0	0	32	4,547,635
2019 Ejercicio	3	19,118	0	0	0	0	0	0	0	3	19,118
COS	15	1,940,307	0	0	45	7,143,883	0	0	0	60	9,084,190
2017 Ejercicio	0	0	0	0	1	19,566	0	0	0	1	19,566
2018 Ejercicio	0	0	0	0	44	7,124,317	0	0	0	44	7,124,317
2019 Ejercicio	15	1,940,307	0	0	0	0	0	0	0	15	1,940,307
CUL	32	26,786,342	45	87,401,695	38	32,281,716	10	13,591,741	2,559,787	125	162,621,282
2017 Ejercicio	0	0	13	24,158,081	11	25,423,353	5	11,964,524	1,803,013	29	63,348,971
2018 Ejercicio	0	0	32	63,243,614	27	6,858,364	5	1,627,216	756,775	64	72,485,969

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
2019 Ejercicio	32	26,786,342	0	0	0	0	0	0	0	32	26,786,342
ELF	25	10,001,991	28	5,274,120	72	19,623,352	16	5,190,749	1,427,480	141	41,517,693
2017 Ejercicio	0	0	17	2,412,958	43	13,053,356	15	4,951,089	1,388,809	75	21,806,212
2018 Ejercicio	0	0	11	2,861,162	29	6,569,996	1	239,660	38,671	41	9,709,490
2019 Ejercicio	25	10,001,991	0	0	0	0	0	0	0	25	10,001,991
ELO	47	6,468,223	8	361,028	20	2,287,438	1	7,794,782	2,213,218	76	19,124,690
2017 Ejercicio	0	0	0	0	6	1,519,846	1	7,794,782	2,213,218	7	11,527,846
2018 Ejercicio	0	0	8	361,028	14	767,592	0	0	0	22	1,128,620
2019 Ejercicio	47	6,468,223	0	0	0	0	0	0	0	47	6,468,223
ESC	20	2,371,302	0	0	22	10,625,601	1	23,200	58,000	43	13,078,103
2017 Ejercicio	0	0	0	0	13	9,265,397	1	23,200	58,000	14	9,346,597
2018 Ejercicio	0	0	0	0	9	1,360,204	0	0	0	9	1,360,204
2019 Ejercicio	20	2,371,302	0	0	0	0	0	0	0	20	2,371,302
GVE	26	16,805,183	9	23,820,796	35	92,238,518	8	22,492,073	5,631,158	78	160,987,728
2017 Ejercicio	0	0	5	3,449,864	17	47,829,528	5	21,486,660	3,115,445	27	75,881,497
2018 Ejercicio	0	0	4	20,370,932	18	44,408,990	3	1,005,413	2,515,714	25	68,301,048
2019 Ejercicio	26	16,805,183	0	0	0	0	0	0	0	26	16,805,183
MAZ	43	47,968,797	6	9,738,323	49	33,285,625	4	20,946,249	8,445,344	102	120,384,338
2017 Ejercicio	0	0	3	113,858	12	4,759,613	2	2,369,939	266,867	17	7,510,277
2018 Ejercicio	0	0	3	9,624,465	37	28,526,011	2	18,576,311	8,178,477	42	64,905,264
2019 Ejercicio	43	47,968,797	0	0	0	0	0	0	0	43	47,968,797
MOC	29	8,469,108	13	3,754,603	25	4,697,543	6	304,653	242,054	73	17,467,961
2017 Ejercicio	0	0	13	3,754,603	8	810,514	4	266,229	218,122	25	5,049,467
2018 Ejercicio	0	0	0	0	17	3,887,030	2	38,424	23,933	19	3,949,386
2019 Ejercicio	29	8,469,108	0	0	0	0	0	0	0	29	8,469,108
NAV	22	6,373,256	3	97,951	70	27,194,951	3	118,333	41,865	98	33,826,356
2017 Ejercicio	0	0	3	97,951	25	9,908,717	3	118,333	41,865	31	10,166,866
2018 Ejercicio	0	0	0	0	45	17,286,234	0	0	0	45	17,286,234
2019 Ejercicio	22	6,373,256	0	0	0	0	0	0	0	22	6,373,256
ROS	27	4,570,190	18	1,485,541	23	7,973,453	4	220,472	187,957	72	14,437,613
2017 Ejercicio	0	0	5	111,109	11	4,628,628	0	0	0	16	4,739,737
2018 Ejercicio	0	0	13	1,374,432	12	3,344,825	4	220,472	187,957	29	5,127,686
2019 Ejercicio	27	4,570,190	0	0	0	0	0	0	0	27	4,570,190

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
SAL	5	342,916	14	771,920	6	15,806,398	1	139,196	21,303	26	17,081,734
2017 Ejercicio	0	0	5	293,164	3	9,407,212	0	0	0	8	9,700,376
2018 Ejercicio	0	0	9	478,756	3	6,399,186	1	139,196	21,303	13	7,038,442
2019 Ejercicio	5	342,916	0	0	0	0	0	0	0	5	342,916
SAN	8	3,265,439	4	131,377	33	7,900,132	0	0	0	45	11,296,948
2017 Ejercicio	0	0	0	0	12	5,193,917	0	0	0	12	5,193,917
2018 Ejercicio	0	0	4	131,377	21	2,706,215	0	0	0	25	2,837,592
2019 Ejercicio	8	3,265,439	0	0	0	0	0	0	0	8	3,265,439
SIN	16	6,985,118	20	5,619,690	18	12,488,525	3	184,319	21,483	57	25,299,136
2017 Ejercicio	0	0	13	5,368,641	12	6,825,458	1	4,576	9,372	26	12,208,047
2018 Ejercicio	0	0	7	251,049	6	5,663,067	2	179,743	12,111	15	6,105,970
2019 Ejercicio	16	6,985,118	0	0	0	0	0	0	0	16	6,985,118
Entes Públicos Municipales	36	7,953,991	13	7,237,106	122	69,825,365	6	82,754	90,871	177	85,190,087
JAPAC	1	380,000	4	2,887,951	1	911,329	0	0	0	6	4,179,280
2017 Ejercicio	0	0	4	2,887,951	1	911,329	0	0	0	5	3,799,280
2019 Ejercicio	1	380,000	0	0	0	0	0	0	0	1	380,000
JAPAF	0	0	0	0	12	6,291,788	0	0	0	12	6,291,788
2019 Ejercicio	0	0	0	0	12	6,291,788	0	0	0	12	6,291,788
JAPAMA	0	0	3	805,836	14	9,515,897	3	31,375	37,407	20	10,390,515
2017 Ejercicio	0	0	1	500,000	7	9,034,990	1	6,977	4,143	9	9,546,110
2018 Ejercicio	0	0	2	305,836	7	480,907	2	24,398	33,264	11	844,405
JAPAN	0	0	0	0	22	8,111,643	0	0	0	22	8,111,643
2018 Ejercicio	0	0	0	0	22	8,111,643	0	0	0	22	8,111,643
JAPASA	18	835,306	0	0	0	0	0	0	0	18	835,306
2019 Ejercicio	18	835,306	0	0	0	0	0	0	0	18	835,306
JUMAPAE	0	0	0	0	24	25,488,349	0	0	0	24	25,488,349
2019 Ejercicio	0	0	0	0	24	25,488,349	0	0	0	24	25,488,349
JUMAPAG	0	0	4	251,646	5	6,842,282	2	44,244	46,328	11	7,184,500
2018 Ejercicio	0	0	4	251,646	5	6,842,282	2	44,244	46,328	11	7,184,500
JUMAPAM	8	5,235,014	2	3,291,673	19	8,521,778	1	7,136	7,136	30	17,062,737
2017 Ejercicio	0	0	2	3,291,673	4	5,501,897	1	7,136	7,136	7	8,807,842
2018 Ejercicio	0	0	0	0	15	3,019,881	0	0	0	15	3,019,881
2019 Ejercicio	8	5,235,014	0	0	0	0	0	0	0	8	5,235,014

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	En etapa de evaluación		Solventado		No Solventado		Solventado Parcialmente			Total General	
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe Solventado	Importe No Solventado	Cantidad	Importe
JUMAPARS	0	0	0	0	25	4,142,299	0	0	0	25	4,142,299
2018 Ejercicio	0	0	0	0	25	4,142,299	0	0	0	25	4,142,299
JUMAPAS	9	1,503,671	0	0	0	0	0	0	0	9	1,503,671
2019 Ejercicio	9	1,503,671	0	0	0	0	0	0	0	9	1,503,671
Total general	520	258,888,767	495	369,262,313	956	473,757,021	149	141,976,307	45,222,752	2,120	1,289,107,160

CAUSAS QUE MOTIVARON LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES

Las causas más recurrentes y relevantes que motivaron los Pliegos de Observaciones determinados en las auditorías practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019, son las siguientes:

Concepto recurrente	Ejercicio			Total general
	2017	2018	2019	
Falta de documentación comprobatoria y justificativa.	185	275	147	607
Obras que reflejan conceptos estimados en exceso y/o no ejecutados.	188	222	125	535
Pagos improcedentes o en exceso.	113	144	78	335
Saldo de deudores o cuentas por cobrar pendiente de comprobar o recuperar.	36	42	84	162
Pagos adicionales por incumplimiento de obligaciones.	36	35	0	71
Recursos utilizados para fines distintos a los autorizados por la ley o reglas de operación.	35	27	4	66
Conceptos de obras sin comprobar y/o justificar.	32	20	8	60
Omisión del reintegro de recursos a la TESOFE o a la tesorería estatal.	0	9	42	51
Obra que no se encuentra concluida o que no está en operación.	10	12	23	45
Conceptos de obras de mala calidad y/o con vicios ocultos.	8	25	8	41
Pagos adicionales por incumplimiento de obligaciones u otros.	0	0	29	29
Carencia o inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimiento.	18	7	0	25
Activos fijos los cuales no se encontraron al realizar la inspección física.	5	10	2	17
Mezcla o adeudo entre cuentas bancarias por transferencias de recursos.	7	6	1	14
Omisión del entero en tiempo y forma de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	6	4	0	10
Descuentos en los cobros de ingresos sin autorización o justificación.	1	8	0	9
Concepto de gasto o monto no autorizado en el presupuesto de egresos.	2	6	1	9
Adjudicaciones y adquisiciones que no se ajustan a la normativa.	3	4	0	7
Omisión o diferencias del entero en tiempo y forma de la retención del 2 al millar CMIC fondo III, del fondo IV, del CMIC PDZP, 5 al millar inspección fondo III.	2	3	0	5
Omisión del cobro de multas y recargos por la recaudación fuera del plazo establecido.	3	1	0	4
Diferencias en la recaudación de los ingresos y/o descuentos sin autorización o justificación.	0	0	4	4

Concepto recurrente	Ejercicio			Total general
	2017	2018	2019	
Anticipos a Proveedores y Contratistas que no presentaron amortización o recuperación.	0	1	2	3
Bajas de activos fijos que no cuentan con la autorización correspondiente.	0	3	0	3
Adquisiciones de bienes sin resguardo apropiado o se encuentran sin uso.	0	0	2	2
Sobre ejercicio del recurso autorizado	1	0	0	1
Deficiencias en registros administrativos, presupuestarios y contables.	1	0	0	1
Diferencias en los cobros de la recaudación de los ingresos.	1	0	0	1
Omisión de retenciones de impuestos, cuotas u otros.	1	0	0	1
Descuentos sin autorización o justificación.	1	0	0	1
Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	1	0	0	1
Total general	696	864	560	2,120

MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS

De las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017, 2018 y 2019, se determinaron recuperaciones probables por importe total de **\$1,289,107,159.68**, del cual, el importe de **\$518,979,772.83**, se evaluó como no solventado, **\$475,976,781.08** fue solventado documentalmente y el importe de **\$35,261,838.53** se solventó mediante el reintegro de los recursos observados a través de las respuestas presentadas por los entes fiscalizados; respecto al importe restante de **\$258,888,767.24**, a la fecha de corte del presente documento, se encuentra en etapa de evaluación de respuestas.

Definiciones:

Solventado Documentalmente: Corresponde a los montos aclarados y/o justificados durante la evaluación de respuestas en la etapa de dictaminación, siempre y cuando se presente la documentación certificada comprobatoria y justificativa faltante (factura, relación con las firmas de beneficiarios, nómina firmada, entre otros); además, se incluyen los conceptos de obra pública ejecutados.

Solventado con Reintegro: Corresponde a los montos reintegrados y/o transferidos a las cuentas bancarias de las entidades fiscalizadas, acreditado mediante los estados de cuenta bancarios, las pólizas, comprobantes de transferencia y/o los recibos de ingresos emitidos por las tesorerías de las entidades fiscalizables.

No Solventado: Corresponde a los montos de los Pliegos de Observaciones cuya evaluación resultó como no solventado, o bien, tratándose de los Pliegos de Observaciones evaluados como solventados parcialmente, se consideró el importe no solventado.

Etapas de evaluación de respuestas: Corresponde a la etapa en que la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, debe pronunciarse en un plazo de 120 días hábiles, conforme al artículo 50 de su propia Ley.



SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS

ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS

Con motivo de la notificación de los Informes Específicos a las entidades fiscalizadas y de la evaluación de respuestas recibidas, conforme a los artículos 49 y 50 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado, se procedió a notificar el pronunciamiento sobre las respuestas emitidas por las entidades fiscalizadas, a través del Informe del Resultado de Evaluación de Respuestas a Observaciones en el que se plasma la atención, no atención, solventación, solventación parcial y no solventación de las recomendaciones y acciones derivadas de las auditorías específicas.

Acción o Recomendación	Totales	Ejercicio ASE				
		2017	2018	2019	2020	2021
Recomendación	12	7	1	2	0	2
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	5	0	1	3	1	0
Promoción de Responsabilidad Administrativa	802	164	54	481	38	65
Pliego de Observaciones	188	54	11	98	5	20
Importe de Pliegos de Observaciones	\$221,234,342.52	\$168,438,835.22	\$3,116,310.21	\$35,527,697.63	\$6,761,796.32	\$7,389,703.14
Total de Acciones y Recomendaciones	1,007	225	67	584	44	87

ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS

A la fecha de corte del presente documento, se han presentado ante la Comisión de Fiscalización 41 Informes Específicos, de los cuales 2 se presentaron en 2017, 1 en 2018, 20 en 2019, 8 en 2020 y 10 en el transcurso del ejercicio 2021.

A continuación, se muestra el estado que guardan las acciones y recomendaciones determinadas en las auditorías específicas, ordenadas por el ejercicio en que se practicaron y por auditoría específica realizada:

N° Consec	N° PAAVI	Entidad Fiscalizada	Recomendación			Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal		Promoción de Responsabilidad Administrativa				Pliego de Observaciones				
			Total	No Atendida	En etapa de evaluación	Total	No Atendida	Total	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total	No solventado	Solventado	Solventado Parcialmente	En etapa de evaluación
	Ejercicio ASE 2017		7	7	0	0	0	164	1	163	0	54	43	5	6	0
1	2017/089	JUMAPAM	4	4	0	0	0	45	1	44	0	9	5	3	1	0
2	2017/090	CESAVESIN	3	3	0	0	0	119	0	119	0	45	38	2	5	0
	Ejercicio ASE 2018		1	1	0	1	1	54	13	41	0	11	11	0	0	0
3	2018/E001	HPS	1	1	0	1	1	54	13	41	0	11	11	0	0	0
	Ejercicio ASE 2019		2	2	0	3	3	481	3	478	0	98	90	4	4	0
4	2018/E002	CES	1	1	0	0	0	23	0	23	0	8	7	0	1	0
5	2018/E003	ELF	0	0	0	0	0	151	0	151	0	18	18	0	0	0
6	2018/E004	ELF	0	0	0	0	0	56	0	56	0	18	15	2	1	0
7	2018/E005	SEDESO	0	0	0	0	0	9	0	9	0	3	3	0	0	0
8	2019/E001	ESC	0	0	0	3	3	141	0	141	0	39	39	0	0	0
9	2019/E002	SOP	0	0	0	0	0	75	1	74	0	9	5	2	2	0
10	2019/E003	SDE	1	1	0	0	0	3	2	1	0	0	0	0	0	0
11	2019/E005	MOC	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
12	2019/E006	ANG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	2019/E007	GVE	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0	0
14	2019/E008	GVE	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0
15	2019/E009	GVE	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0

N° Consec	N° PAAVI	Entidad Fiscalizada	Recomendación			Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal		Promoción de Responsabilidad Administrativa				Pliego de Observaciones				
			Total	No Atendida	En etapa de evaluación	Total	No Atendida	Total	Atendida	No Atendida	En etapa de evaluación	Total	No solventado	Solventado	Solventado Parcialmente	En etapa de evaluación
16	2019/E010	SIN	0	0	0	0	0	6	0	6	0	1	1	0	0	0
17	2019/E011	ELF	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0
18	2019/E013	CHO	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
19	2019/E014	CHO	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0
20	2019/E015	CHO	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	1	0	0	0
21	2019/E016	CHO	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
22	2019/E019	CES	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
23	2019/E020	COS	0	0	0	0	0	2	0	2	0	1	1	0	0	0
Ejercicio ASE 2020			0	0	0	1	1	38	0	38	0	5	5	0	0	0
24	2019/E004	IMMujeres Bad	0	0	0	0	0	3	0	3	0	1	1	0	0	0
25	2019/E012	JAPAMA	0	0	0	1	1	10	0	10	0	2	2	0	0	0
26	2019/E017	MAZ	0	0	0	0	0	14	0	14	0	0	0	0	0	0
27	2019/E018	MAZ	0	0	0	0	0	7	0	7	0	2	2	0	0	0
28	2019/E021	AHO	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
29	2019/E022	AHO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	2019/E023	AHO	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0	0
31	2019/E024	AHO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ejercicio ASE 2021			2	0	2	0	0	65	0	3	62	20	0	0	0	20
32	2020/E001	ENS	1	0	1	0	0	33	0	0	33	15	0	0	0	15
33	2020/E002	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	2020/E003	ELF	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
35	2020/E004	IMCTyA Mzt	1	0	1	0	0	13	0	0	13	4	0	0	0	4
36	2020/E005	BAD	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0
37	2020/E006	COS	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0
38	2020/E007	GUA	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	1
39	2020/E008	ELF	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0
40	2020/E009	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	2020/E011	CHO	0	0	0	0	0	11	0	0	11	0	0	0	0	0
Totales			12	10	2	5	5	802	17	723	62	188	149	9	10	20

MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS

Auditorías Específicas

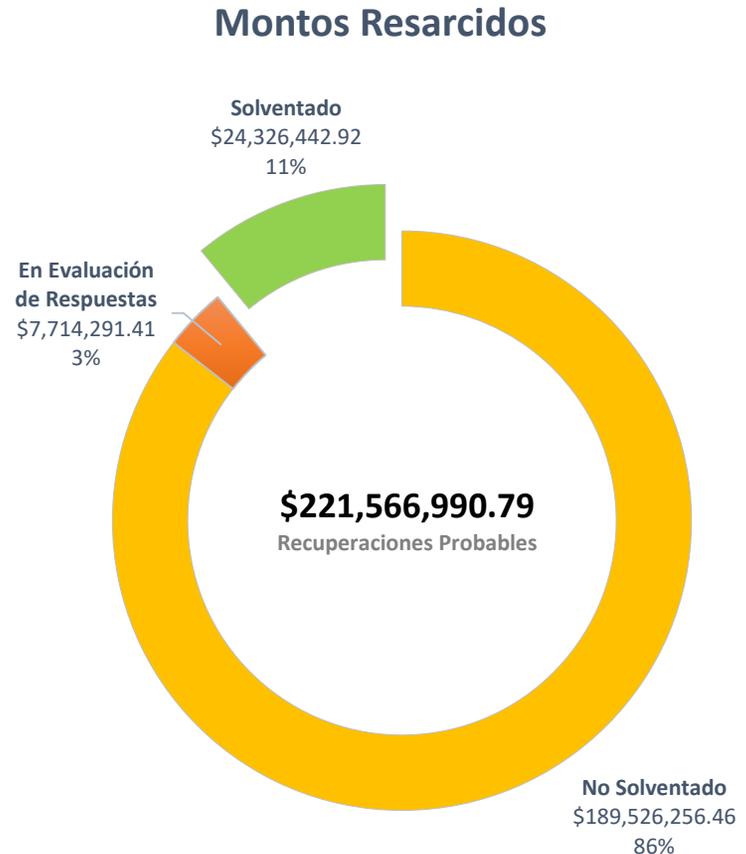
De las auditorías específicas, se determinaron recuperaciones probables por importe total de **\$221,566,990.79**, de las cuales, el importe de \$24,326,442.92 fue solventado documentalmente a través de las respuestas presentadas por los entes fiscalizados y no se solventó el importe de \$189,526,256.46; el importe restante de \$7,714,291.41 se encuentra en etapa de evaluación de las respuestas.

Definiciones:

Solventado: Corresponde a los montos aclarados y/o justificados durante la evaluación de respuestas, siempre y cuando se presente la documentación certificada comprobatoria y justificativa faltante (factura, relación con las firmas de beneficiarios, nómina firmada, entre otros).

No Solventado: Corresponde a los montos de los dictámenes no solventados turnados a la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa y al importe de los Pliegos de Observaciones pendientes de dictaminar.

Etapas de evaluación de respuestas: Corresponde a la etapa en que la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, debe pronunciarse en un plazo de 120 días hábiles, conforme al artículo 50 de su propia Ley.



DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS

Al día 31 de agosto de 2021, fecha de corte de este informe, se han presentado un total de **112** denuncias penales, las causas que motivaron la elaboración y presentación de las denuncias penales, en todos los casos, fue debido a que durante la ejecución de las auditorías o revisiones correspondientes, se realizaron hallazgos que preliminarmente podrían ser estimados constitutivos de delitos.

Los datos que seguidamente se presentan, fueron proporcionados por la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Sinaloa, siguiendo las directrices que establecen los artículos 15 y 106 del Código Nacional de Procedimientos Penales, por lo que, esta Auditoría Superior, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 69 Bis C de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, informa:

112 Denuncias Presentadas

15 Consignaciones procedentes. Se formularon 25 consignaciones, de las cuales 10 fueron suspendidas en vía de amparo y remitidas en devolución a la Agencia del Ministerio Público de origen.

19 Fueron resueltas en No Ejercicio de la Acción Penal, por considerar que los hechos denunciados no constituyen delito.

28 Se acumularon e integran actualmente 4 expedientes diversos.

34 Expedientes de averiguaciones previas se encuentran actualmente en trámite.

12 Se ha determinado archivo temporal, en tanto aparecen nuevos datos de prueba que posiblemente lleguen a acreditar que se está ante hechos presumiblemente constitutivos de delito.

4 Se han judicializado:

1.- Secretaría de Turismo: Actualmente existe sentencia penal condenatoria pendiente de causar estado por impugnación del condenado.

2.- Servicios de Salud de Sinaloa: Se dictó sentencia condenatoria en contra una persona; actualmente en trámite la impugnación a dicha sentencia.

3.- Secretaría de Administración y Finanzas: Proceso penal suspendido, salida alterna de suspensión condicional del proceso con condicionante de reparación del daño por parte de uno de los acusados.

4.- Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas hoy denominada Secretaría de Obras Públicas: Proceso penal suspendido, salida alterna de suspensión condicional del proceso con condicionante de reparación del daño por parte de los acusados.

DENUNCIAS RECIBIDAS

Durante el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de agosto de 2021, se recibieron 7 denuncias a las que hace referencia el Título Cuarto, Capítulo Octavo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, las cuales se detallan a continuación:

	Ente denunciado	Fecha de recepción	Estado que guarda
1	Gobierno del Estado de Sinaloa, H. Congreso del Estado de Sinaloa, así como los Ayuntamientos de Mazatlán, Culiacán, Guasave y Ahome, Sinaloa.	09 de marzo de 2021	En análisis técnico jurídico.
2	H. Ayuntamiento de Choix, Sinaloa.	29 de abril de 2021	En análisis técnico jurídico.
3	Secretaría de Turismo de Gobierno del Estado de Sinaloa.	12 de mayo de 2021	Se autorizó la revisión a través de una Auditoría Específica.
4	Organismo denominado Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa (PREECASIN).	08 de junio de 2021	Se autorizó la revisión a través de una Auditoría Específica.
5	Hangar del Gobierno del Estado de Sinaloa.	02 de julio de 2021	En análisis técnico jurídico.
6	H. Ayuntamiento de Mazatlán, Sinaloa.	17 de agosto de 2021	En análisis técnico jurídico.
7	H. Ayuntamiento de Escuinapa, Sinaloa.	20 de agosto de 2021	En análisis técnico jurídico.

PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

Respecto a los procedimientos iniciados ante el Tribunal de Justicia Administrativa, se informa que adicionalmente a los ya informados con anterioridad, se han iniciado a la fecha del presente 02 Procedimientos de Responsabilidad Administrativa ante dicho Tribunal; los cuales, se detallan a continuación:

Expediente de Presunta Responsabilidad	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en la Dirección de Substanciación	Seguimiento
ASE/DIR.INV/AUD/077/2021	ASE/DGAJ/DIR.SUB-001/2021	En espera de que el Tribunal notifique la admisión correspondiente respecto del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa que le fue remitido por la autoridad Substanciadora, originado con motivo del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa por falta grave promovido por la autoridad investigadora.
ASE/DIR.INV/AUD/078/2021	ASE/DGAJ/DIR.SUB-002/2021	El Tribunal de Justicia Administrativa del Estado notificó la admisión del expediente, asignándole el número de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa 12/2021-III.

Asimismo, en relación a la causa que los motivó es que los resultados de la revisión y fiscalización superior que no fueron solventados, las conductas relativas a cada uno de ellos fueron calificadas como falta grave; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 209 fracción I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, así como la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa.

INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

Respecto al seguimiento específico de las promociones de los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa, se informa lo siguiente:

Expediente de Presunta Responsabilidad	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en el Tribunal de Justicia Administrativa	Seguimiento
ASE/DIR.INV/PO-PRA/211/2019	11/2020-III	Cierre de Instrucción.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/251/2019	14/2020-III	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la existencia de la falta, e impuso como sanción al servidor público la Inhabilitación por 10 años y lo condenó al pago de \$2,421,701.00 (Dos millones cuatrocientos veintiún mil setecientos un pesos 00/100 moneda nacional) por concepto de indemnización.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/334/2019	07/2020-III	Cierre de Instrucción.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/356/2019	06/2020-III	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la inexistencia de la falta. Se interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, en espera del pronunciamiento correspondiente.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/458/2019	12/2020-III	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la inexistencia de la falta. Se interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, en espera de la determinación correspondiente.
ASE/DIR.INV/AUD/077/2021		En espera de que el TJAES notifique la admisión correspondiente respecto del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa que le fue remitido por la autoridad Substanciadora, originado con motivo del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa por falta grave promovido por la autoridad investigadora.
ASE/DIR.INV/AUD/078/2021	12/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/AUD/161/2021		Se promovió el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual ya fue admitido por la autoridad substanciadora, encontrándose en transcurso el plazo para la celebración de la audiencia inicial.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2650/2020		Se promovió el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual ya fue admitido por la autoridad substanciadora, encontrándose en transcurso el plazo para la celebración de la audiencia inicial.

ACRÓNIMOS

TJAES: Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa.

MULTAS ADMINISTRATIVAS

En el periodo comprendido entre el 01 de marzo y el 31 de agosto de 2021, se iniciaron **02** procedimientos para la imposición de las multas establecidas en la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; lo anterior, se informa con base en lo dispuesto por la fracción VIII del artículo 46 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

