

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





AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

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

Fecha de Corte: **28 de febrero de 2022** 



#### **ÍNDICE**

Página **PRESENTACIÓN** 3 SEGUIMIENTO DE ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LA CUENTA PÚBLICA DE LOS EJERCICIOS 2017 al 2020 ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS 5 PRACTICADAS A LOS EJERCICIOS 2017 al 2020 **RECOMENDACIONES (R)** 6 RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO (RD) 14 SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA) 17 PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF) 18 PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PRA) 24 PLIEGO DE OBSERVACIONES (PO) 32 **CAUSAS QUE MOTIVARON LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES** 40 MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS 42 SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS 43 ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS 44 ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS AUDITORÍAS ESPECÍFICAS 45 MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS 47 48 **DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS DENUNCIAS RECIBIDAS** 49 PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA 50 INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA 51 **MULTAS ADMINISTRATIVAS** 53



#### **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, 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 28 de febrero de 2022; 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 AL 2020



# ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES PROMOVIDAS Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS A LOS EJERCICIOS 2017 AL 2020

Conforme a la Reforma a 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, 2021 y 2022, se realizó la entrega del Informe General Ejecutivo y de los Informes Individuales de auditorías correspondientes a los ejercicios 2017 al 2020 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 ejercicios 2017 al 2020, se determinaron **14,005** acciones y recomendaciones; las cuales, se muestran a continuación:

Tipo de Auditoría / Acción o Recomendación	Totales
Auditorías Financieras	13,316
Recomendación	541
Solicitud de Aclaración	3
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	393
Promoción de Responsabilidad Administrativa	9,775
Pliego de Observaciones	2,604
Importes de los Pliegos de Observaciones	\$1,539,283,676.37
Auditorías Sobre el Desempeño	689
Recomendación al Desempeño	689
Total de Acciones y Recomendaciones	14,005



#### **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 al 2020 se determinaron **541** Recomendaciones; de las cuales se atendieron 31, no se atendieron 381 y 129 están en proceso de recepción 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 espera de respuestas	Total general
Poder Ejecutivo	2	52	11	65
Poder Ejecutivo	0	9	11	20
2019 Ejercicio	0	9	0	9
2020 Ejercicio	0	0	11	11
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 espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Poder Legislativo	1	3	3	7
H. Congreso del Estado	1	3	0	4
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
H. Congreso del Estado de Sinaloa	0	0	3	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Poder Judicial	1	3	1	5
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	1	3	1	5
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	1	1	0	2
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Entes Públicos Estatales	13	52	16	81
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
Colegio de Estudios Cientificos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Comisión de Vivienda del Estado de Sinaloa	0	0	3	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	3	2	0	5
2018 Ejercicio	3	0	0	3
2019 Ejercicio	0	2	0	2
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
El Colegio de Sinaloa	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
Hospital Civil de Culiacán	0	2	0	2



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	2	0	2
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	1	2	1	4
2017 Ejercicio	1	2	0	3
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	0	2	1	3
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	1	1	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	2
Instituto Estatal de Protección Civil de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
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	10	3	13
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
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	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal y Municipal Anticorrupción del Estado de Sinaloa	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	2	0	2
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	0	2	1	3
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Servicios de Salud de Sinaloa	0	11	3	14
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
Universidad Autónoma de Occidente	2	4	0	6
2018 Ejercicio	2	4	0	6
Universidad Autónoma de Sinaloa	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
Universidad Autónoma Indígena de México	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	0	1	0	1
2017 Ejercicio	0	1	0	1
Universidad Politécnica de Sinaloa	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
Universidad Tecnológica de Culiacán	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Universidad Tecnológica de Escuinapa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Fideicomisos	0	2	1	3
Fideicomisio Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
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
Organismos Autónomos	4	2	3	9
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	3	0	1	4
2019 Ejercicio	3	0	0	3
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sinaloa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
Municipios	4	217	71	292
Municipio de Ahome	0	8	3	11
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Angostura	0	12	4	16
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	4	0	4
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Badiraguato	0	9	3	12
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Choix	0	11	3	14
2017 Ejercicio	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Concordia	0	16	5	21
2017 Ejercicio	0	10	0	10
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	4	0	4
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Cosalá	0	12	3	15
2017 Ejercicio	0	6	0	6
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Culiacán	1	26	3	30
2017 Ejercicio	0	19	0	19
2018 Ejercicio	1	4	0	5
2019 Ejercicio	0	3	0	3



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de El Fuerte	0	20	5	25
2017 Ejercicio	0	10	0	10
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	5	0	5
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Elota	0	14	4	18
2017 Ejercicio	0	7	0	7
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	4	0	4
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Escuinapa	0	11	4	15
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Guasave	1	13	5	19
2017 Ejercicio	1	7	0	8
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Mazatlán	2	9	4	15
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	2	2	0	4
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Mocorito	0	9	5	14
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Navolato	0	10	4	14
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Rosario	0	9	5	14
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Municipio de Salvador Alvarado	0	8	4	12
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de San Ignacio	0	9	4	13
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de Sinaloa	0	11	3	14
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	4	0	4
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Entes Públicos Municipales	6	50	23	79
Acuario Mazatlán	0	0	3	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Comisión Municipal de Desarrollo de Centros Poblados de Ahome	0	0	2	2
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	2	8	3	13
2017 Ejercicio	0	4	0	4
2018 Ejercicio	2	4	0	6
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Angostura	0	0	3	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	0	9	0	9
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2019 Ejercicio	0	3	0	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	5	11
2018 Ejercicio	1	5	0	6
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	1	9	0	10
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	1	3	0	4
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mocorito	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	6	4	10
2018 Ejercicio	0	6	0	6
2020 Ejercicio	0	0	4	4
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	2	3	0	5
2019 Ejercicio	2	3	0	5
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota	0	0	2	2
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
Total general	31	381	129	541



## **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 al 2020 se determinaron **689** Recomendaciones al Desempeño, de las cuales se atendieron 107, no se atendieron 401 y 181 están en espera de la recepción 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 Espera de Respuestas	Total general
Poder Ejecutivo	73	221	153	447
Consejo Estatal para la Prevención y Atención	0	0	15	15
2020 Ejercicio	0	0	15	15
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	12	60	9	81
2017 Ejercicio	5	2	0	7
2018 Ejercicio	6	18	0	24
2019 Ejercicio	1	40	0	41
2020 Ejercicio	0	0	9	9



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendidas	No Atendidas	En Espera de Respuestas	Total general
Secretaría de Desarrollo Sustentable	0	0	32	32
2020 Ejercicio	0	0	32	32
Secretaría de Economía	9	3	22	34
2018 Ejercicio	9	3	0	12
2020 Ejercicio	0	0	22	22
Secretaría de Educación Pública y Cultura	16	42	24	82
2017 Ejercicio	16	27	0	43
2019 Ejercicio	0	15	0	15
2020 Ejercicio	0	0	24	24
Secretaría de Pesca y Acuacultura	0	0	26	26
2020 Ejercicio	0	0	26	26
Secretaría de Salud	11	37	0	48
2017 Ejercicio	11	37	0	48
Secretaría de Seguridad Pública	8	12	25	45
2017 Ejercicio	8	12	0	20
2020 Ejercicio	0	0	25	25
Secretaría de Turismo	0	13	0	13
2019 Ejercicio	0	13	0	13
Secretaría General de Gobierno	0	19	0	19
2019 Ejercicio	0	19	0	19
Instituto de la Defensoría Pública del Estado de Sinaloa	13	9	0	22
2018 Ejercicio	13	9	0	22
Entes Públicos Estatales	26	130	28	184
Instituto Estatal de Ciencias Penales y Seguridad Pública	0	26	0	26
2019 Ejercicio	0	26	0	26
Instituto Sinaloense de Cultura	0	0	28	28
2020 Ejercicio	0	0	28	28
Instituto Sinaloense de las Mujeres	5	19	0	24



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendidas	No Atendidas	En Espera de Respuestas	Total general
2019 Ejercicio	5	19	0	24
Servicios de Salud de Sinaloa	0	24	0	24
2019 Ejercicio	0	24	0	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	8	24	0	32
Municipio de Culiacán	8	24	0	32
2017 Ejercicio	2	16	0	18
2019 Ejercicio	6	8	0	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
Total general	107	401	181	689



## **SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)**

La Solicitud de Aclaración, es la acción mediante la cual se requiere a la entidad fiscalizada la información adicional que aclare y soporte las operaciones o los montos observados durante la revisión; los responsables de la entidad fiscalizada dispondrán de un plazo para presentar la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente o lograr la recuperación del monto observado.

Durante las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017 al 2020 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)

Durante las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017 al 2020 se determinaron **393** PEFCF, de las cuales 45 fueron atendidas, 256 no se atendieron y 92 están en espera de respuestas.

Es importante mencionar que, respecto de las 256 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal no atendidas en la etapa de seguimiento de acciones, la Auditoría Superior del Estado informó ante las autoridades competentes sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización; esto, en cumplimiento con el artículo 49 Bis fracción III de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

A continuación, se muestra el estado que guardan las PEFCF por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atend	lida No	Atendida	En espera de respuestas	Total general
Poder Ejecutivo	0		18	0	18
Poder Ejecutivo	0		2	0	2
2019 Ejercicio	0		2	0	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 Públicos Estatales	22		56	17	95
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
2017 Ejercicio	1		1	0	2



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
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
Colegio de Estudios Cientificos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Comisión de Vivienda del Estado de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	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	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
El Colegio de Sinaloa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	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	2	7
2018 Ejercicio	1	4	0	5
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Instituto Estatal de Protección Civil de Sinaloa	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
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	3	6
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Servicios de Salud de Sinaloa	0	14	2	16
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	4	0	4



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Universidad Autónoma de Occidente	3	2	0	5
2018 Ejercicio	3	2	0	5
Universidad Autónoma Indígena de México	0	0	7	7
2020 Ejercicio	0	0	7	7
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	0	10	0	10
2017 Ejercicio	0	10	0	10
Universidad Politécnica de Sinaloa	6	2	0	8
2019 Ejercicio	6	2	0	8
Universidad Tecnológica de Escuinapa	1	0	0	1
2019 Ejercicio	1	0	0	1
Organismos Autónomos	5	7	2	14
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	2	0	0	2
2019 Ejercicio	2	0	0	2
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	2	0	0	2
2019 Ejercicio	2	0	0	2
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa	0	0	2	2
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	1	7	0	8
2019 Ejercicio	1	7	0	8
Municipios	16	118	37	171
Municipio de Ahome	0	4	0	4
2018 Ejercicio	0	4	0	4
Municipio de Angostura	0	11	0	11
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	0	7	0	7
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Municipio de Badiraguato	0	5	2	7
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Municipio de Choix	0	9	0	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	2	0	2
Municipio de Concordia	0	5	1	6
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	1	0	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Cosalá	1	7	3	11
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	1	3	0	4
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Culiacán	1	8	4	13
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	4	4
Municipio de El Fuerte	1	7	1	9
2017 Ejercicio	0	3	0	3
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	1	0	1
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Elota	3	5	3	11
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	3	0	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Escuinapa	1	2	0	3
2018 Ejercicio	0	2	0	2
2019 Ejercicio	1	0	0	1
Municipio de Guasave	1	13	2	16
2017 Ejercicio	1	4	0	5
2018 Ejercicio	0	8	0	8
2019 Ejercicio	0	1	0	1
2020 Ejercicio	0	0	2	2



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
Municipio de Mazatlán	4	1	1	6
2018 Ejercicio	1	1	0	2
2019 Ejercicio	3	0	0	3
2020 Ejercicio	0	0	1	1
Municipio de Mocorito	0	3	6	9
2018 Ejercicio	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	6	6
Municipio de Navolato	0	9	3	12
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	5	0	5
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Rosario	3	12	6	21
2017 Ejercicio	1	4	0	5
2018 Ejercicio	2	4	0	6
2019 Ejercicio	0	4	0	4
2020 Ejercicio	0	0	6	6
Municipio de San Ignacio	0	6	3	9
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Municipio de Sinaloa	1	11	2	14
2017 Ejercicio	0	5	0	5
2018 Ejercicio	1	3	0	4
2019 Ejercicio	0	3	0	3
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Entes Públicos Municipales	2	57	36	95
Acuario Mazatlán	0	0	6	6
2020 Ejercicio	0	0	6	6
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 Angostura	0	0	5	5
2020 Ejercicio	0	0	5	5



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
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	10	18
2018 Ejercicio	0	8	0	8
2020 Ejercicio	0	0	10	10
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	0	9	0	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	0	3	0	3
2019 Ejercicio	0	4	0	4
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mocorito	0	0	5	5
2020 Ejercicio	0	0	5	5
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	6	8	14
2018 Ejercicio	0	6	0	6
2020 Ejercicio	0	0	8	8
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	2	4	0	6
2019 Ejercicio	2	4	0	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota	0	0	2	2
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	0	6	0	6
2019 Ejercicio	0	6	0	6
Total general	45	256	92	393



#### 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 al 2020 se determinaron **9,775** PRA; de las cuales, 267 fueron atendidas, 7,697 no se atendieron y 1,811 están en espera 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 espera de respuestas	Total general
Poder Ejecutivo	35	937	118	1,090
Poder Ejecutivo	22	111	118	251
2019 Ejercicio	22	111	0	133
2020 Ejercicio	0	0	118	118
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
2017 Ejercicio	0	18	0	18
2018 Ejercicio	0	17	0	17



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
Poder Legislativo	1	22	2	25
H. Congreso del Estado	1	22	0	23
2017 Ejercicio	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	18	0	18
2019 Ejercicio	1	3	0	4
H. Congreso del Estado de Sinaloa	0	0	2	2
2020 Ejercicio	0	0	2	2
Poder Judicial	1	5	3	9
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	1	5	3	9
2017 Ejercicio	0	2	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	2
2019 Ejercicio	0	2	0	2
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Entes Públicos Estatales	73	1,646	424	2,143
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
Colegio de Estudios Cientificos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa	0	0	55	55
2020 Ejercicio	0	0	55	55
Comisión de Vivienda del Estado de Sinaloa	0	0	41	41
2020 Ejercicio	0	0	41	41
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2	39	0	41
2018 Ejercicio	2	28	0	30
2019 Ejercicio	0	11	0	11
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	1	14	0	15
2019 Ejercicio	1	14	0	15
El Colegio de Sinaloa	3	11	0	14
2019 Ejercicio	3	11	0	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	8	97



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	7	82	0	89
2020 Ejercicio	0	0	8	8
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	3	31	13	47
2018 Ejercicio	3	31	0	34
2020 Ejercicio	0	0	13	13
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	2	32	0	34
2018 Ejercicio	2	32	0	34
Instituto Estatal de Protección Civil de Sinaloa	0	0	64	64
2020 Ejercicio	0	0	64	64
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	6	411	78	495
2017 Ejercicio	1	195	0	196
2018 Ejercicio	0	165	0	165
2019 Ejercicio	5	51	0	56
2020 Ejercicio	0	0	78	78
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	9	50	0	59
2017 Ejercicio	9	50	0	59
Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa	3	25	0	28
2019 Ejercicio	3	25	0	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	1	10	0	11
2019 Ejercicio	1	10	0	11
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	2	60	25	87
2017 Ejercicio	2	60	0	62
2020 Ejercicio	0	0	25	25
Servicios de Salud de Sinaloa	8	414	66	488
2017 Ejercicio	8	107	0	115
2018 Ejercicio	0	205	0	205
2019 Ejercicio	0	102	0	102
2020 Ejercicio	0	0	66	66
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sinaloa	3	1	0	4
2019 Ejercicio	3	1	0	4



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
Universidad Autónoma de Occidente	1	28	0	29
2018 Ejercicio	1	28	0	29
Universidad Autónoma de Sinaloa	2	38	0	40
2018 Ejercicio	2	38	0	40
Universidad Autónoma Indígena de México	0	0	66	66
2020 Ejercicio	0	0	66	66
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	1	64	0	65
2017 Ejercicio	1	64	0	65
Universidad Politécnica de Sinaloa	5	33	0	38
2019 Ejercicio	5	33	0	38
Universidad Tecnológica de Culiacán	0	0	8	8
2020 Ejercicio	0	0	8	8
Universidad Tecnológica de Escuinapa	0	19	0	19
2019 Ejercicio	0	19	0	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
Organismos Autónomos	12	93	30	135
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	0	22	0	22
2019 Ejercicio	0	22	0	22
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	7	0	10	17
2019 Ejercicio	7	0	0	7
2020 Ejercicio	0	0	10	10
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	3	3
2020 Ejercicio	0	0	3	3
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa	0	0	17	17
2020 Ejercicio	0	0	17	17
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	5	70	0	75
2019 Ejercicio	5	70	0	75
Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sinaloa	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	1	0	1
Municipios	113	4,257	811	5,181
Municipio de Ahome	0	231	45	276



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	125	0	125
2018 Ejercicio	0	61	0	61
2019 Ejercicio	0	45	0	45
2020 Ejercicio	0	0	45	45
Municipio de Angostura	12	312	46	370
2017 Ejercicio	2	131	0	133
2018 Ejercicio	1	142	0	143
2019 Ejercicio	9	39	0	48
2020 Ejercicio	0	0	46	46
Municipio de Badiraguato	0	252	59	311
2017 Ejercicio	0	124	0	124
2018 Ejercicio	0	72	0	72
2019 Ejercicio	0	56	0	56
2020 Ejercicio	0	0	59	59
Municipio de Choix	0	174	66	240
2017 Ejercicio	0	36	0	36
2018 Ejercicio	0	94	0	94
2019 Ejercicio	0	44	0	44
2020 Ejercicio	0	0	66	66
Municipio de Concordia	0	186	20	206
2017 Ejercicio	0	82	0	82
2018 Ejercicio	0	73	0	73
2019 Ejercicio	0	31	0	31
2020 Ejercicio	0	0	20	20
Municipio de Cosalá	2	236	32	270
2017 Ejercicio	0	42	0	42
2018 Ejercicio	0	120	0	120
2019 Ejercicio	2	74	0	76
2020 Ejercicio	0	0	32	32
Municipio de Culiacán	32	308	55	395
2017 Ejercicio	2	85	0	87
2018 Ejercicio	29	109	0	138
2019 Ejercicio	1	114	0	115
2020 Ejercicio	0	0	55	55
Municipio de El Fuerte	1	491	44	536



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizac	o Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	243	0	243
2018 Ejercicio	1	181	0	182
2019 Ejercicio	0	67	0	67
2020 Ejercicio	0	0	44	44
Municipio de Elota	5	169	39	213
2017 Ejercicio	0	58	0	58
2018 Ejercicio	1	49	0	50
2019 Ejercicio	4	62	0	66
2020 Ejercicio	0	0	39	39
Municipio de Escuinapa	0	152	28	180
2017 Ejercicio	0	81	0	81
2018 Ejercicio	0	25	0	25
2019 Ejercicio	0	46	0	46
2020 Ejercicio	0	0	28	28
Municipio de Guasave	11	209	48	268
2017 Ejercicio	0	87	0	87
2018 Ejercicio	2	67	0	69
2019 Ejercicio	9	55	0	64
2020 Ejercicio	0	0	48	48
Municipio de Mazatlán	9	290	66	365
2017 Ejercicio	0	95	0	95
2018 Ejercicio	3	138	0	141
2019 Ejercicio	6	57	0	63
2020 Ejercicio	0	0	66	66
Municipio de Mocorito	0	249	64	313
2017 Ejercicio	0	86	0	86
2018 Ejercicio	0	84	0	84
2019 Ejercicio	0	79	0	79
2020 Ejercicio	0	0	64	64
Municipio de Navolato	21	252	76	349
2017 Ejercicio	6	94	0	100
2018 Ejercicio	0	105	0	105
2019 Ejercicio	15	53	0	68
2020 Ejercicio	0	0	76	76
Municipio de Rosario	2	252	57	311



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	78	0	78
2018 Ejercicio	2	89	0	91
2019 Ejercicio	0	85	0	85
2020 Ejercicio	0	0	57	57
Municipio de Salvador Alvarado	9	76	14	99
2017 Ejercicio	2	44	0	46
2018 Ejercicio	2	16	0	18
2019 Ejercicio	5	16	0	21
2020 Ejercicio	0	0	14	14
Municipio de San Ignacio	4	170	16	190
2017 Ejercicio	1	42	0	43
2018 Ejercicio	2	96	0	98
2019 Ejercicio	1	32	0	33
2020 Ejercicio	0	0	16	16
Municipio de Sinaloa	5	248	36	289
2017 Ejercicio	5	115	0	120
2018 Ejercicio	0	65	0	65
2019 Ejercicio	0	68	0	68
2020 Ejercicio	0	0	36	36
Entes Públicos Municipales	31	720	423	1,174
Acuario Mazatlán	0	0	62	62
2020 Ejercicio	0	0	62	62
Comisión Municipal de Desarrollo de Centros Poblados de Ahome	0	0	51	51
2020 Ejercicio	0	0	51	51
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	44	119
2017 Ejercicio	0	34	0	34
2018 Ejercicio	2	39	0	41
2020 Ejercicio	0	0	44	44
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Angostura	0	0	57	57
2020 Ejercicio	0	0	57	57
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	13	79	0	92
2017 Ejercicio	0	55	0	55
2018 Ejercicio	0	12	0	12



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Atendida	No Atendida	En espera de respuestas	Total general
2019 Ejercicio	13	12	0	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	68	123
2018 Ejercicio	1	54	0	55
2020 Ejercicio	0	0	68	68
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	5	123	0	128
2017 Ejercicio	0	60	0	60
2018 Ejercicio	0	39	0	39
2019 Ejercicio	5	24	0	29
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mocorito	0	0	44	44
2020 Ejercicio	0	0	44	44
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	114	58	172
2018 Ejercicio	0	114	0	114
2020 Ejercicio	0	0	58	58
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	7	38	0	45
2019 Ejercicio	7	38	0	45
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota	0	0	39	39
2020 Ejercicio	0	0	39	39
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	3	59	0	62
2019 Ejercicio	3	59	0	62
Total general	267	7,697	1,811	9,775



#### **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 al 2020 se determinaron **2,604** PO; de los cuales, 693 fueron solventados, 219 se solventaron parcialmente, 1,208 no se solventaron y 484 están en espera de respuestas, como se muestra a continuación por tipo de entidad, entidad y ejercicio fiscalizado:

Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
Poder Ejecutivo	124	44	69	37	274
Poder Ejecutivo	23	13	2	37	75
2019 Ejercicio	23	13	2	0	38
2020 Ejercicio	0	0	0	37	37
Centro de Ejecución de las Consecuencias Jurídicas del Delito de Culiacán	2	0	7	0	9
2017 Ejercicio	2	0	7	0	9
Secretaría de Administración y Finanzas	26	8	21	0	55
2017 Ejercicio	12	3	17	0	32
2018 Ejercicio	14	5	4	0	23
Secretaría de Desarrollo Social	0	1	4	0	5
2018 Ejercicio	0	1	4	0	5
Secretaría de Desarrollo Sustentable	1	0	0	0	1
2018 Ejercicio	1	0	0	0	1
Secretaría de Obras Públicas	49	18	29	0	96
2017 Ejercicio	14	7	21	0	42
2018 Ejercicio	35	11	8	0	54
Secretaría de Seguridad Pública	7	3	5	0	15
2017 Ejercicio	1	1	2	0	4
2018 Ejercicio	6	2	3	0	11
Secretaría de Turismo	16	1	1	0	18
2017 Ejercicio	5	1	1	0	7



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2018 Ejercicio	11	0	0	0	11
Poder Legislativo	0	0	9	0	9
H. Congreso del Estado	0	0	9	0	9
2018 Ejercicio	0	0	9	0	9
Poder Judicial	1	0	2	2	5
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	1	0	2	2	5
2017 Ejercicio	0	0	2	0	2
2018 Ejercicio	1	0	0	0	1
2020 Ejercicio	0	0	0	2	2
Entes Públicos Estatales	172	50	131	100	453
Centro de Ciencias de Sinaloa	1	1	0	0	2
2017 Ejercicio	1	1	0	0	2
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	16	2	4	0	22
2017 Ejercicio	11	0	3	0	14
2018 Ejercicio	5	2	1	0	8
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa	9	0	0	0	9
2018 Ejercicio	9	0	0	0	9
Colegio de Estudios Cientificos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa	0	0	0	13	13
2020 Ejercicio	0	0	0	13	13
Comisión de Vivienda del Estado de Sinaloa	0	0	0	9	9
2020 Ejercicio	0	0	0	9	9
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	1	1	0	0	2
2018 Ejercicio	1	1	0	0	2
Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	1	0	1	0	2
2019 Ejercicio	1	0	1	0	2
El Colegio de Sinaloa	2	0	0	0	2
2019 Ejercicio	2	0	0	0	2
Hospital Civil de Culiacán	3	0	10	0	13
2017 Ejercicio	3	0	10	0	13
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	21	8	7	1	37
2017 Ejercicio	21	8	7	0	36
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	6	0	3	1	10



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2018 Ejercicio	6	0	3	0	9
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	6	3	7	0	16
2018 Ejercicio	6	3	7	0	16
Instituto Estatal de Protección Civil de Sinaloa	0	0	0	30	30
2020 Ejercicio	0	0	0	30	30
Instituto Sinaloense de Cultura	20	3	11	0	34
2017 Ejercicio	2	3	9	0	14
2018 Ejercicio	18	0	2	0	20
Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa	26	2	14	13	55
2017 Ejercicio	15	0	9	0	24
2018 Ejercicio	10	2	0	0	12
2019 Ejercicio	1	0	5	0	6
2020 Ejercicio	0	0	0	13	13
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	12	1	3	0	16
2017 Ejercicio	12	1	3	0	16
Preesforzados, Concretos y Agregados de Sinaloa	2	1	4	0	7
2019 Ejercicio	2	1	4	0	7
Régimen Estatal de Protección Social de Salud (Seguro Popular)	0	0	1	0	1
2019 Ejercicio	0	0	1	0	1
Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa	2	7	12	4	25
2017 Ejercicio	2	7	12	0	21
2020 Ejercicio	0	0	0	4	4
Servicios de Salud de Sinaloa	25	12	20	18	75
2017 Ejercicio	9	5	5	0	19
2018 Ejercicio	15	4	6	0	25
2019 Ejercicio	1	3	9	0	13
2020 Ejercicio	0	0	0	18	18
Universidad Autónoma de Occidente	6	0	0	0	6
2018 Ejercicio	6	0	0	0	6
Universidad Autónoma de Sinaloa	8	4	8	0	20
2018 Ejercicio	8	4	8	0	20
Universidad Autónoma Indígena de México	0	0	0	10	10



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2020 Ejercicio	0	0	0	10	10
Universidad Autónoma Intercultural de Sinaloa	2	0	22	0	24
2017 Ejercicio	2	0	22	0	24
Universidad Politécnica de Sinaloa	2	4	2	0	8
2019 Ejercicio	2	4	2	0	8
Universidad Tecnológica de Culiacán	0	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Universidad Tecnológica de Escuinapa	1	1	2	0	4
2019 Ejercicio	1	1	2	0	4
Fideicomisos	4	0	5	0	9
Fideicomiso 2063, Fideicomiso Bis Autopista Benito Juárez	0	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	0	1	0	1
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	4	0	4	0	8
2018 Ejercicio	4	0	4	0	8
Organismos Autónomos	9	10	13	6	38
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	1	0	2	0	3
2019 Ejercicio	1	0	2	0	3
Fiscalía General del Estado de Sinaloa	3	0	0	1	4
2019 Ejercicio	3	0	0	0	3
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	0	0	0	1	1
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa	0	0	0	4	4
2020 Ejercicio	0	0	0	4	4
Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	5	10	11	0	26
2019 Ejercicio	5	10	11	0	26
Municipios	344	108	848	220	1,520
Municipio de Ahome	16	6	25	11	58
2017 Ejercicio	9	2	15	0	26
2018 Ejercicio	0	0	4	0	4
2019 Ejercicio	7	4	6	0	17
2020 Ejercicio	0	0	0	11	11
Municipio de Angostura	13	5	91	12	121



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	6	0	30	0	36
2018 Ejercicio	1	2	47	0	50
2019 Ejercicio	6	3	14	0	23
2020 Ejercicio	0	0	0	12	12
Municipio de Badiraguato	12	6	36	6	60
2017 Ejercicio	8	3	15	0	26
2018 Ejercicio	4	2	14	0	20
2019 Ejercicio	0	1	7	0	8
2020 Ejercicio	0	0	0	6	6
Municipio de Choix	4	1	34	11	50
2018 Ejercicio	0	0	30	0	30
2019 Ejercicio	4	1	4	0	9
2020 Ejercicio	0	0	0	11	11
Municipio de Concordia	17	5	33	0	55
2017 Ejercicio	3	5	12	0	20
2018 Ejercicio	12	0	20	0	32
2019 Ejercicio	2	0	1	0	3
Municipio de Cosalá	2	2	56	4	64
2017 Ejercicio	0	0	1	0	1
2018 Ejercicio	0	0	44	0	44
2019 Ejercicio	2	2	11	0	15
2020 Ejercicio	0	0	0	4	4
Municipio de Culiacán	58	14	53	32	157
2017 Ejercicio	13	5	11	0	29
2018 Ejercicio	32	5	27	0	64
2019 Ejercicio	13	4	15	0	32
2020 Ejercicio	0	0	0	32	32
Municipio de El Fuerte	36	16	89	18	159
2017 Ejercicio	17	15	43	0	75
2018 Ejercicio	11	1	29	0	41
2019 Ejercicio	8	0	17	0	25
2020 Ejercicio	0	0	0	18	18
Municipio de Elota	27	7	42	16	92



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2017 Ejercicio	0	1	6	0	7
2018 Ejercicio	8	0	14	0	22
2019 Ejercicio	19	6	22	0	47
2020 Ejercicio	0	0	0	16	16
Municipio de Escuinapa	9	2	32	2	45
2017 Ejercicio	0	1	13	0	14
2018 Ejercicio	0	0	9	0	9
2019 Ejercicio	9	1	10	0	20
2020 Ejercicio	0	0	0	2	2
Municipio de Guasave	23	11	44	18	96
2017 Ejercicio	5	5	17	0	27
2018 Ejercicio	4	3	18	0	25
2019 Ejercicio	14	3	9	0	26
2020 Ejercicio	0	0	0	18	18
Municipio de Mazatlán	17	9	76	25	127
2017 Ejercicio	3	2	12	0	17
2018 Ejercicio	3	2	37	0	42
2019 Ejercicio	11	5	27	0	43
2020 Ejercicio	0	0	0	25	25
Municipio de Mocorito	22	9	42	13	86
2017 Ejercicio	13	4	8	0	25
2018 Ejercicio	0	2	17	0	19
2019 Ejercicio	9	3	17	0	29
2020 Ejercicio	0	0	0	13	13
Municipio de Navolato	13	6	79	22	120
2017 Ejercicio	3	3	25	0	31
2018 Ejercicio	0	0	45	0	45
2019 Ejercicio	10	3	9	0	22
2020 Ejercicio	0	0	0	22	22
Municipio de Rosario	24	4	44	21	93
2017 Ejercicio	5	0	11	0	16
2018 Ejercicio	13	4	12	0	29
2019 Ejercicio	6	0	21	0	27



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2020 Ejercicio	0	0	0	21	21
Municipio de Salvador Alvarado	18	1	7	1	27
2017 Ejercicio	5	0	3	0	8
2018 Ejercicio	9	1	3	0	13
2019 Ejercicio	4	0	1	0	5
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Municipio de San Ignacio	8	1	36	1	46
2017 Ejercicio	0	0	12	0	12
2018 Ejercicio	4	0	21	0	25
2019 Ejercicio	4	1	3	0	8
2020 Ejercicio	0	0	0	1	1
Municipio de Sinaloa	25	3	29	7	64
2017 Ejercicio	13	1	12	0	26
2018 Ejercicio	7	2	6	0	15
2019 Ejercicio	5	0	11	0	16
2020 Ejercicio	0	0	0	7	7
Entes Públicos Municipales	39	7	131	119	296
Acuario Mazatlán	0	0	0	15	15
2020 Ejercicio	0	0	0	15	15
Comisión Municipal de Desarrollo de Centros Poblados de Ahome	0	0	0	15	15
2020 Ejercicio	0	0	0	15	15
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	3	3	14	19	39
2017 Ejercicio	1	1	7	0	9
2018 Ejercicio	2	2	7	0	11
2020 Ejercicio	0	0	0	19	19
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Angostura	0	0	0	12	12
2020 Ejercicio	0	0	0	12	12
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	5	0	1	0	6
2017 Ejercicio	4	0	1	0	5
2019 Ejercicio	1	0	0	0	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	0	0	12	0	12
2019 Ejercicio	0	0	12	0	12
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa de Hidalgo	0	0	24	0	24



Tipo de Entidad / Entidad / Periodo Fiscalizado	Solventado	Solventado Parcialmente	No solventado	En espera de respuestas	Total general
2019 Ejercicio	0	0	24	0	24
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	4	2	5	18	29
2018 Ejercicio	4	2	5	0	11
2020 Ejercicio	0	0	0	18	18
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	5	1	24	0	30
2017 Ejercicio	2	1	4	0	7
2018 Ejercicio	0	0	15	0	15
2019 Ejercicio	3	0	5	0	8
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mocorito	0	0	0	13	13
2020 Ejercicio	0	0	0	13	13
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	0	0	22	21	43
2018 Ejercicio	0	0	22	0	22
2020 Ejercicio	0	0	0	21	21
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Rosario	0	0	25	0	25
2018 Ejercicio	0	0	25	0	25
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado	17	0	1	0	18
2019 Ejercicio	17	0	1	0	18
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota	0	0	0	6	6
2020 Ejercicio	0	0	0	6	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Sinaloa	5	1	3	0	9
2019 Ejercicio	5	1	3	0	9
Total general	693	219	1,208	484	2,604



### **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 al 2020, son las siguientes:

N°			Ejer	cicio		Total
N°	Concepto recurrente	2017	2018	2019	2020	general
1	Falta de documentación comprobatoria y justificativa.	185	275	147	141	748
2	Obras que reflejan conceptos estimados en exceso y/o no ejecutados.	188	222	125	89	624
3	Pagos improcedentes o en exceso.	113	144	78	96	431
4	Saldo de deudores o cuentas por cobrar pendiente de comprobar o recuperar.	36	42	84	32	194
5	Pagos adicionales por incumplimiento de obligaciones u otros.	36	35	29	39	139
6	Omisión del reintegro de recursos a la TESOFE o a la tesorería estatal.	0	9	42	21	72
7	Recursos utilizados para fines distintos a los autorizados por la ley o reglas de operación.	35	27	4	0	66
8	Conceptos de obras de mala calidad y/o con vicios ocultos.	8	25	8	23	64
9	Conceptos de obras sin comprobar y/o justificar.	32	20	8	2	62
10	Obra que no se encuentra concluida o que no está en operación.	10	12	23	15	60
11	Carencia o inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimiento.	18	7	0	0	25
12	Activos fijos los cuales no se encontraron al realizar la inspección física.	5	10	2	4	21
13	Anticipos a Proveedores y Contratistas que no presentaron amortización o recuperación.	0	1	2	17	20
14	Mezcla o adeudo entre cuentas bancarias por transferencias de recursos.	7	6	1	0	14



N°	Concente veculivante		Ejer	cicio		Total
IN	Concepto recurrente	2017	2018	2019	2020	general
15	Omisión del entero en tiempo y forma de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	6	4	0	1	11
16	Concepto de gasto o monto no autorizado en el presupuesto de egresos.	2	6	1	1	10
17	Descuentos en los cobros de ingresos sin autorización o justificación.	1	8	0	0	9
18	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 y 3% de Inspección y Vigilancia Mpio.	2	3	0	2	7
19	Adjudicaciones y adquisiciones que no se ajustan a la normativa.	3	4	0	0	7
20	Diferencias en la recaudación de los ingresos y/o descuentos sin autorización o justificación.	0	0	4	0	4
21	Omiten el cobro de multas y recargos por la recaudación fuera del plazo establecido.	3	1	0	0	4
22	Adquisiciones de bienes sin resguardo apropiado o se encuentran sin uso.	0	0	2	1	3
23	Bajas de activos fijos que no cuentan con la autorización correspondiente.	0	3	0	0	3
24	Diferencias en los cobros de la recaudación de los ingresos.	1	0	0	0	1
25	Sobre ejercicio del recurso autorizado.	1	0	0	0	1
26	Descuentos sin autorización o justificación.	1	0	0	0	1
27	Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	1	0	0	0	1
28	Omisión de retenciones de impuestos, cuotas u otros.	1	0	0	0	1
29	Deficiencias en registros administrativos, presupuestarios y contables.	1	0	0	0	1
	Total general	696	864	560	484	2,604



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

De las auditorías financieras practicadas a los ejercicios 2017 al 2020, se determinaron recuperaciones operadas por importe total de \$3,682,217,414.35, del cual, el importe de \$3,545,664,457.74 se solventó documentalmente y el importe de \$136,552,956.61 se recuperó mediante el reintegro de los recursos.

A continuación, se desglosa el importe de las recuperaciones operadas, por etapa:

Etapa	Documental	Reintegro	Total General		
Ejecución de Auditoría	2,940,210,353.53	96,782,269.26	3,036,992,622.79		
Seguimiento de Acciones	605,454,104.21	39,770,687.35	645,224,791.56		
Total General	3,545,664,457.74	136,552,956.61	3,682,217,414.35		

Las recuperaciones operadas documentalmente corresponden a los montos aclarados y/o justificados durante la evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación original comprobatoria y justificativa faltante.

Las recuperaciones por reintegro, corresponden a las recuperaciones obtenidas cuando se presenta la documentación que permita identificar la fuente del recurso económico reintegrado (póliza contable, ficha de depósito y estado de cuenta bancario).





# 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
Recomendación	14
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	5
Promoción de Responsabilidad Administrativa	806
Pliego de Observaciones	191
Importe de Pliegos de Observaciones	\$221,566,990.79
Total de Acciones y Recomendaciones	1,016



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

A la fecha de corte del presente documento, se han presentado **47** Informes Específicos ante el Congreso del Estado de Sinaloa, por conducto de la Comisión de Fiscalización; a continuación, se muestra el estado que guardan las acciones y recomendaciones contenidas en los citados Informes Específicos, ordenadas por el número de auditoría y por la entidad fiscalizada:

	Entidad Total de			Recomendación			PEF	CF		PR/	<b>\</b>		PO			
N°	N° PAAVI	AVI	Acciones	En etapa de evaluación	No Atendida	Total	No Atendida	Total	Atendida	En etapa de evaluación	No Atendida	Total	Solventado	Solventado Parcialmente	No Solventado	Total
1	2017/089	JUMAPAM	58	0	4	4	0	0	1	0	44	45	3	1	5	9
2	2017/090	CESAVESIN	167	0	3	3	0	0	0	0	119	119	2	5	38	45
3	2018/E001	HPS	67	0	1	1	1	1	13	0	41	54	0	0	11	11
4	2018/E002	CES	32	0	1	1	0	0	0	0	23	23	0	1	7	8
5	2018/E003	ELF	169	0	0	0	0	0	0	0	151	151	0	0	18	18
6	2018/E004	ELF	74	0	0	0	0	0	0	0	56	56	2	1	15	18
7	2018/E005	SEDESO	12	0	0	0	0	0	0	0	9	9	0	0	3	3
8	2019/E001	ESC	183	0	0	0	3	3	0	0	141	141	0	0	39	39
9	2019/E002	SOP	84	0	0	0	0	0	1	0	74	75	2	2	5	9
10	2019/E003	SDE	4	0	1	1	0	0	2	0	1	3	0	0	0	0
11	2019/E005	MOC	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	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	3	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0
14	2019/E008	GVE	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
15	2019/E009	GVE	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
16	2019/E010	SIN	7	0	0	0	0	0	0	0	6	6	0	0	1	1
17	2019/E011	ELF	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
18	2019/E013	СНО	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
19	2019/E014	СНО	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
20	2019/E015	СНО	2	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1
21	2019/E016	СНО	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0



		Entidad	Total de	Reco	mendación		PEF	CF		PR/	A			РО		
N°	N° PAAVI	Fiscalizada	Acciones	En etapa de evaluación	No Atendida	Total	No Atendida	Total	Atendida	En etapa de evaluación	No Atendida	Total	Solventado	Solventado Parcialmente	No Solventado	Total
22	2019/E020	cos	3	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	1	1
23	2019/E004	IMMujeres Bad	4	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	1	1
24	2019/E012	JAPAMA	13	0	0	0	1	1	0	0	10	10	0	0	2	2
25	2019/E017	MAZ	14	0	0	0	0	0	0	0	14	14	0	0	0	0
26	2019/E018	MAZ	9	0	0	0	0	0	0	0	7	7	0	0	2	2
27	2019/E019	CES	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
28	2019/E021	АНО	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
29	2019/E022	АНО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	2019/E023	АНО	3	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0
31	2019/E024	DIF Ahome	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	2020/E003	ELF	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
33	2020/E008	ELF	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
34	2020/E001	ENS	49	0	1	1	0	0	0	0	33	33	6	3	6	15
35	2020/E002	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	2020/E004	IMCTyA Mzt	18	0	1	1	0	0	4	0	9	13	3	1	0	4
37	2020/E005	BAD	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
38	2020/E006	cos	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
39	2020/E007	GUA	2	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1
40	2020/E009	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	2020/E010	MAZ	7	0	1	1	0	0	0	0	3	3	0	0	3	3
42	2020/E011	СНО	11	0	0	0	0	0	0	0	11	11	0	0	0	0
43	2021/E002	JAPAMCH	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	2021/E003	ST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	2021/E007	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	2021/E009	CES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	2021/E012	SEDESO	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0
		Total general	1,016	1	13	14	5	5	21	1	784	806	19	14	158	191



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

De las auditorías específicas practicadas, cuyos Informes Específicos fueron presentados durante los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021 ante el Congreso del Estado de Sinaloa, por conducto de la Comisión de Fiscalización, se determinaron recuperaciones operadas por importe total de \$149,255,323.01, del cual, el importe de \$105,865,730.22 se recuperó documentalmente y el importe de \$43,389,592.79 se recuperó mediante el reintegro de los recursos.

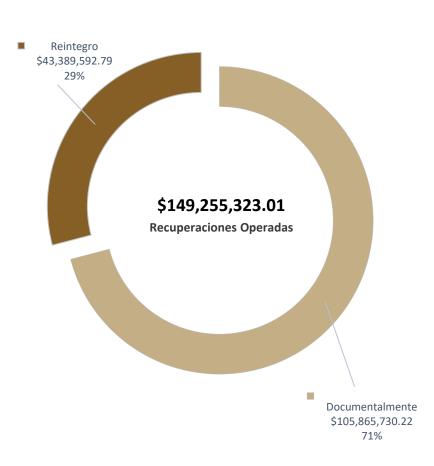
A continuación, se desglosa el importe de las recuperaciones operadas, por etapa:

Etapa	Documental	Reintegro	Total General
Ejecución de Auditoría	76,885,643.15	43,379,126.49	120,264,769.64
Seguimiento de Acciones	28,980,087.07	10,466.30	28,990,553.37
Total general	105,865,730.22	43,389,592.79	149,255,323.01

Las recuperaciones operadas documentalmente corresponden a los montos aclarados y/o justificados durante la evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación original comprobatoria y justificativa faltante.

Las recuperaciones por reintegro, corresponden a las recuperaciones obtenidas cuando se presenta la documentación que permita identificar la fuente del recurso económico reintegrado (póliza contable, ficha de depósito y estado de cuenta bancario).

### **Montos Resarcidos**





#### **DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS**

Al día 28 de febrero de 2022, 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 septiembre de 2021 al 28 de febrero de 2022 se recibieron 3 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	Unidad del Sistema para la Carrera de las Maestras y los Maestros de la Secretaría de Educación Pública y Cultura.	20 de septiembre de 2021	En análisis técnico jurídico
2	H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa.	28 de septiembre de 2021	En análisis técnico jurídico
3	Dirección del Servicio Estatal del Empleo y Productividad.	18 de febrero de 2022	En análisis técnico jurídico



#### PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

En relación a los procedimientos iniciados ante el Tribunal de Justicia Administrativa, se informa que adicionalmente a los ya informados anteriormente, durante el periodo de agosto de 2021 al 28 de febrero de 2022, se han iniciado a la fecha del presente **06** Procedimientos de Responsabilidad Administrativa ante dicho Tribunal; los cuales, se detallan a continuación:

Expediente de Presunta Responsabilidad	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en el Tribunal de Justicia Administrativa	Seguimiento
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2650/2020	16/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/AUD/161/2021	15/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2615/2020	05/2022-I	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2616/2020	20/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2617/2020	19/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/AUD/141/2021	Pendiente	En espera de que el TJAES provea en relación a la admisión correspondiente respecto del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa que le fue remitido.

#### **ACRÓNIMOS**

TJAES: Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa.

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 la Dirección de Substanciación	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en el Tribunal de Justicia Administrativa	Seguimiento
ASE/DIR.INV/PO-PRA/211/2019	ASE-DGAJ-DIR.SUB-004/2020	11/2020-III	Cierre de Instrucción.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/251/2019	ASE-DGAJ-DIR.SUB-005/2020	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. El responsable interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, pendiente de resolver.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/334/2019	ASE-DGAJ-DIR.SUB-02/2020	07/2020-111	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la inexistencia de la falta; la autoridad investigadora interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, en espera de que provea respecto a la admisión correspondiente.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/356/2019	ASE-DGAJ-DIR.SUB-01/2020	06/2020-111	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la inexistencia de la falta; la autoridad investigadora interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, pendiente de resolver.
ASE/DIR.INV/PO-PRA/458/2019	ASE-DGAJ-DIR.SUB-003/2020	12/2020-III	El TJAES resolvió el Procedimiento, determinando la inexistencia de la falta; la autoridad investigadora interpuso Recurso de Apelación ante Sala Superior, pendiente de resolver.
ASE/DIR.INV/AUD/077/2021	ASE-DGAJ-DIR.SUB-001/2021	12/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.



Expediente de Presunta Responsabilidad	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en la Dirección de Substanciación	Expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en el Tribunal de Justicia Administrativa	Seguimiento
ASE/DIR.INV/AUD/078/2021	ASE-DGAJ-DIR.SUB-002/2021	13/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/AUD/161/2021	ASE-DGAJ-DIR.SUB-003/2021	15/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2650/2020	ASE-DGAJ-DIR.SUB-004/2021	16/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2615/2020	ASE-DGAJ-DIR.SUB-005/2021	05/2022-I	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2616/2020	ASE-DGAJ-DIR.SUB-006/2021	20/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/DEN.ES/2617/2020	ASE-DGAJ-DIR.SUB-007/2021	19/2021-III	El TJAES notificó la admisión del expediente.
ASE/DIR.INV/AUD/141/2021	ASE-DGAJ-DIR.SUB-001/2022		En espera de que el TJAES provea en relación a la admisión correspondiente respecto del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa que le fue remitido.

#### ACRÓNIMOS

TJAES: Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sinaloa.



#### **MULTAS ADMINISTRATIVAS**

En el periodo comprendido entre el 01 de septiembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, se inició 01 procedimiento 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.

