



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones

2022





Auditoría Superior del Estado
SINALOA

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones **2022**



Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2022

CULIACÁN ROSALES, SINALOA, ENERO 2022

DIRECTORIO

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

M.C. Ermes Medina Cázares
Sub Auditor Superior del Estado

Mtra. Brenda Elizabeth Ávila de la Luz
Secretaria Técnica

Lic. Miguel de Jesús Barraza Yuriar
Director General de Asuntos Jurídicos

M.A.N.F. Nubia Guadalupe Valenzuela Peñuelas
Auditora Especial de Cumplimiento Financiero

C.P.C. Jesús Herberto Sinagawa Gómez
Auditor Especial de Planeación, Informes y Seguimiento

L.G.A.P. Abraham de Jesús Barrera Valdez
Auditor Especial de Desempeño

Dra. Grecia Itzel Tirado Gálvez
Directora de Administración y Finanzas

CONTENIDO

		Página
I	Presentación	5
II	Mandato legal	6
III	Proceso de integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones	7
IV	Estructura del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para el ejercicio 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa	8
V	Metodología empleada para la integración del PAAVI	14

I. Presentación

En acatamiento a las atribuciones legales conferidas y como entidad vigilante de prácticas de buen gobierno, se presenta el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para el ejercicio 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el cual está integrado por **99** Actos para llevar a cabo la Revisión y Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas, de los Estados Financieros y demás Información Contable, Programática y Presupuestal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021; lo anterior, sin perjuicio de las modificaciones que pudieran realizarse de acuerdo con las disposiciones legales que así lo contemplan.

II. Mandato legal

IDENTIDAD INSTITUCIONAL

La Auditoría Superior del Estado es el órgano técnico de fiscalización general en la Entidad, bajo la coordinación del H. Congreso del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización de las cuentas públicas del Gobierno del Estado y de los Municipios y de los informes financieros de los organismos descentralizados o de participación estatal o municipal. Para tal efecto gozará de plena independencia y autonomía técnica y de gestión.

MISIÓN

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

VISIÓN

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

POLÍTICA DE INTEGRIDAD

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, tiene el compromiso y la responsabilidad de actuar bajo un esquema de integridad humana e institucional, en el que se distinga lo que es legal, justo, honesto y apropiado, poniendo en práctica los valores éticos y actitudes asertivas, a fin de consolidar una cultura institucional de confiabilidad, transparencia y rendición de cuentas.

PRINCIPIOS DE LA FISCALIZACIÓN

Se sustentan en el Manual General de Fiscalización de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, publicado en el Periódico Oficial El Estado de Sinaloa con fecha 13 de octubre de 2021, mismos que a continuación se describen:

LEGALIDAD

Este Órgano Técnico de Fiscalización Superior únicamente puede hacer lo que la ley le mandata, por lo que, el personal al servicio de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa debe desempeñar su función con estricto apego al marco jurídico y normativo vigente aplicable.

Constituye un valor elemental, al sujetar el ejercicio de las atribuciones y funciones de los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado, a las disposiciones legales y normativas y reglamentarias aplicables. Este principio brinda seguridad y certeza jurídica en las conclusiones y resoluciones emitidas por la ASE.

DEFINITIVIDAD

Se refiere a que la función fiscalizadora debe ser completa, eficiente y exhaustiva.

Exige que los actos propios de la función fiscalizadora sean concluyentes a fin de evitar que sus procedimientos permanezcan abiertos de manera indefinida.

IMPARCIALIDAD

Se fundamenta en que los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado, deben dar un trato equitativo a las Entidades Fiscalizadas, puesto que, para la credibilidad de la Institución es esencial que las autoridades sean imparciales, y así sean considerados por la sociedad y por los propios sujetos fiscalizados, como resultado del trato justo y equitativo que están obligados a proporcionar a cada uno de ellos.

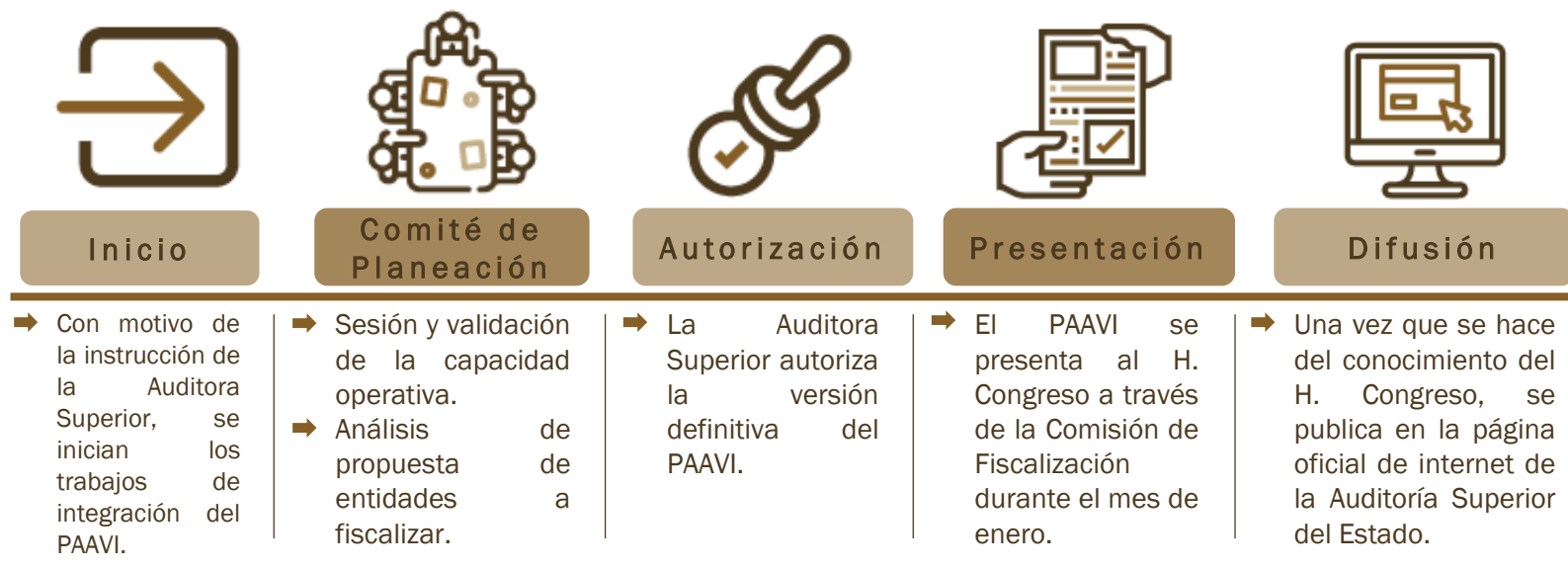
CONFIABILIDAD

Este principio refiere que la fiscalización superior debe ser planeada, ejecutada y desarrollada de tal manera que permita una seguridad razonable en los resultados obtenidos, en tal sentido todo trabajo de auditoría debe estar documentado con evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.

La fiscalización superior de la gestión pública no admite improvisaciones y habrá de ejercerse como un proceso ordenado y sistemático, con la debida calidad técnica y profesional requerida, demostrando su capacidad, experiencia y destreza.

III. Proceso de integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones

Etapas de la conformación del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones



Por instrucción de la Auditora Superior, se da inicio con el proceso de conformación del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), a través de la ejecución de la metodología establecida para la aplicación de los criterios de ponderación, el Comité de Planeación seleccionó las entidades para ser sujetas a algún acto de fiscalización, para así orientar la identificación de los sujetos y programas presupuestarios de mayor relevancia, tomando como base la capacidad operativa y de recursos de las Unidades Administrativas Auditoras, consiguiendo con ello la mayor cobertura en la fiscalización y la optimización de los recursos de la Institución.

El presente PAAVI, está integrado por **99** actos de revisión y fiscalización, entre los cuales, 42 son auditorías financieras, 2 auditorías financieras con enfoque de desempeño y 10 auditorías sobre el desempeño.

Fundamento legal:

Artículo 22 fracción III de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.
Artículo 9 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Contenido del PAAVI



IV. Estructura del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para el ejercicio 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa

Auditorías programadas:

Tipo de entidad	Auditorías			Total
	Financieras	Financieras con Enfoque de Desempeño	Sobre el Desempeño	
Poder Ejecutivo	1	-	6	7
Poder Legislativo	1	-	-	1
Poder Judicial	1	-	-	1
Organismos Autónomos	4	-	-	4
Entes Públicos Estatales	10	-	4	14
Fideicomisos	2	-	-	2
Municipios	16	2	-	18
Entes Públicos Municipales	7	-	-	7
Totales	42	2	10	54

Revisiones, análisis y evaluaciones programadas:

Tipo de entidad	Revisión de Matrices de Indicadores (MIR)	Análisis del Endeudamiento	Evaluación del Desempeño Municipal	Total
Poder Ejecutivo	8	1	-	9
Municipios	-	18	18	36
Totales	8	19	18	45
Total de Actos de Fiscalización				99

Auditorías Financieras

Se programa la ejecución de **44** Auditorías Financieras, que consisten en el análisis, revisión y examen para evaluar la razonabilidad de los estados financieros y determinar su correcta revelación, integración, presentación y oportunidad, así como el ejercicio, recaudación y aplicación de los recursos públicos de parte de los entes que serán fiscalizados.

A continuación, se enlistan:

Entidades Seleccionadas mediante Criterios Irrefutables

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
Poder Ejecutivo		
1	Poder Ejecutivo	2021
Poder Legislativo		
1	H. Congreso del Estado de Sinaloa	2021
Poder Judicial		
1	Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sinaloa	2021
Municipios		
1	Municipio de Ahome*	2021
2	Municipio de Angostura*	2021
3	Municipio de Badiraguato	2021
4	Municipio de Choix	2021
5	Municipio de Concordia	2021
6	Municipio de Cosalá	2021

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
Municipios		
7	Municipio de Culiacán	2021
8	Municipio de El Fuerte	2021
9	Municipio de Elota	2021
10	Municipio de Escuinapa	2021
11	Municipio de Guasave	2021
12	Municipio de Mazatlán	2021
13	Municipio de Mocorito	2021
14	Municipio de Navolato	2021
15	Municipio de Rosario	2021
16	Municipio de Salvador Alvarado	2021
17	Municipio de San Ignacio	2021
18	Municipio de Sinaloa	2021
Total de Auditorías Financieras con criterios irrefutables		21

* Se programan 2 Auditorías Financieras con Enfoque de Desempeño a los municipios de Ahome y Angostura.

Auditorías Financieras

Entidades Seleccionadas mediante Criterios Ponderables

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
Organismos Autónomos		
1	Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	2021
2	Fiscalía General del Estado	2021
3	Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	2021
4	Tribunal Electoral del Estado de Sinaloa	2021
Entes Públicos Estatales		
1	Centro de Ciencias de Sinaloa	2021
2	Consejo para el Desarrollo Económico de Sinaloa	2021
3	Hospital Civil de Culiacán	2021
4	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	2021
5	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de la Educación del Estado de Sinaloa	2021
6	Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa	2021
7	Servicios de Salud de Sinaloa	2021
8	Universidad Autónoma de Occidente	2021
9	Universidad Pedagógica del Estado de Sinaloa	2021
10	Universidad Tecnológica de Escuinapa	2021

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
Fideicomisos		
1	Fideicomiso Bis Autopista Benito Juárez (Fideicomiso 2063)	2021
2	Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	2021
Entes Públicos Municipales		
1	Instituto Municipal de Cultura, Turismo y Arte de Mazatlán	2021
2	Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ahome	2021
3	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	2021
4	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de El Fuerte	2021
5	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Escuinapa	2021
6	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	2021
7	Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	2021
Total de Auditorías Financieras con criterios ponderables		23

Total de Auditorías Financieras

44

Auditorías sobre el Desempeño

Se programa la ejecución de **10** Auditorías Sobre el Desempeño, las cuales tienen como propósito fundamental la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas estatales y municipales, mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos, ó ambos, así como las consecuencias o efectos en las condiciones sociales y económicas de la población; debiendo evaluarse la eficacia, eficiencia y economía en la utilización de los recursos.

A continuación se enlistan:

N°	Programa Presupuestario	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
1	Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2021
2	Regulación y Prevención de Riesgos Sanitarios para la Salud	Comisión Estatal para la Protección Contra los Riesgos Sanitarios de Sinaloa (Sectorizada a la Secretaría de Salud)	2021
3	Desarrollo de las Comunidades Indígenas Sinaloenses	Comisión para la Atención de las Comunidades Indígenas de Sinaloa (Sectorizada a la Secretaría de Desarrollo Social)	2021
4	Seguridad Vial	Dirección de Vialidad y Transportes (Adscrita a la Secretaría General de Gobierno)	2021
5	Protección Civil y Prevención de Desastres	Instituto Estatal de Protección Civil	2021
6	Promoción de Cultura Física y el Deporte	Instituto Sinaloense de Cultura Física y el Deporte	2021
7	Fomento a la Agricultura	Secretaría de Agricultura y Ganadería	2021
8	Atracción de Inversiones, Comercio Exterior y Logística	Secretaría de Economía	2021
9	Desarrollo Pesquero	Secretaría de Pesca y Acuicultura	2021
10	Infancia	Servicios de Salud de Sinaloa	2021
Total de Auditorías Sobre Desempeño			10

Revisiones, Análisis y Evaluaciones

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

N°	Programa Presupuestario	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio
1	Construcción y Rehabilitación de la Red Carretera Estatal	Secretaría de Obras Públicas	2021
2	Defensoría Pública Gratuita	Instituto de la Defensoría Pública del Estado de Sinaloa (Secretaría General de Gobierno)	2021
3	Desarrollo Profesional Docente	Secretaría de Educación Pública y Cultura	2021
4	Fomento de la Transparencia y Rendición de Cuentas	Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas	2021
5	Gestión y Promoción de Mercados Agrícolas	Secretaría de Agricultura y Ganadería	2021
6	Política de Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial	Secretaría de Desarrollo Sustentable	2021
7	Servicios de Educación Básica e Inicial de Calidad	Secretaría de Educación Pública y Cultura	2021
8	Servicios de Salud Pública	Secretaría de Salud	2021
Total de Revisiones de MIIR			8

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

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio	Tipo de Recurso
Poder Ejecutivo			
1	Gobierno del Estado de Sinaloa	2021	Estatal
Municipios			
1	Municipio de Ahome	2021	Municipal
2	Municipio de Angostura	2021	Municipal
3	Municipio de Badiraguato	2021	Municipal
4	Municipio de Choix	2021	Municipal
5	Municipio de Concordia	2021	Municipal
6	Municipio de Cosalá	2021	Municipal
7	Municipio de Culiacán	2021	Municipal
8	Municipio de El Fuerte	2021	Municipal
9	Municipio de Elota	2021	Municipal
10	Municipio de Escuinapa	2021	Municipal
11	Municipio de Guasave	2021	Municipal
12	Municipio de Mazatlán	2021	Municipal
13	Municipio de Mocorito	2021	Municipal
14	Municipio de Navolato	2021	Municipal
15	Municipio de Rosario	2021	Municipal
16	Municipio de Salvador Alvarado	2021	Municipal
17	Municipio de San Ignacio	2021	Municipal
18	Municipio de Sinaloa	2021	Municipal
Total de Análisis de Endeudamiento			19

Se programa la ejecución de **18** Evaluaciones de Desempeño, cuyos principales conceptos a fiscalizar son los Indicadores de Deuda y Servicio de la Deuda, respecto de sus ingresos; a continuación se describen:

N°	Entidad a Fiscalizar	Ejercicio	Tipo de Recurso
1	Municipio de Ahome	2021	Municipal
2	Municipio de Angostura	2021	Municipal
3	Municipio de Badiraguato	2021	Municipal
4	Municipio de Choix	2021	Municipal
5	Municipio de Concordia	2021	Municipal
6	Municipio de Cosalá	2021	Municipal
7	Municipio de Culiacán	2021	Municipal
8	Municipio de El Fuerte	2021	Municipal
9	Municipio de Elota	2021	Municipal
10	Municipio de Escuinapa	2021	Municipal
11	Municipio de Guasave	2021	Municipal
12	Municipio de Mazatlán	2021	Municipal
13	Municipio de Mocorito	2021	Municipal
14	Municipio de Navolato	2021	Municipal
15	Municipio de Rosario	2021	Municipal
16	Municipio de Salvador Alvarado	2021	Municipal
17	Municipio de San Ignacio	2021	Municipal
18	Municipio de Sinaloa	2021	Municipal
Total de Evaluación del Desempeño de los Municipios			18

V.- Metodología empleada para la integración del PAAVI

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

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

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

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

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

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

Criterios para la selección de entidades a fiscalizar

Se dividen en Criterios Irrefutables y Criterios Ponderables:

Criterios Irrefutables

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

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

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

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

Criterios Ponderables

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Criterios de Importancia Relativa

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

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

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

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

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

Criterios para identificación de áreas de riesgo

Programas presupuestarios no fiscalizados: El Pp no ha sido fiscalizado durante los dos últimos ejercicios fiscales anteriores.

Información de interés público: El Pp ha sido tema criticado en los medios de comunicación.

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

Información Programática: La información programática del Pp no está publicada en la cuenta pública.

Información de Transparencia: La plataforma oficial de transparencia careció de información del Pp.



ASE
SINALOA
Auditoría Superior del Estado



www.ase-sinaloa.gob.mx

Calle del Congreso #2360 Pte., Fracc. Jardines Tres Ríos, C.P. 80100, Culiacán, Sinaloa.

✉ ase@ase-sinaloa.gob.mx ☎ 667 712 65 43