

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES

2019





PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES

CULIACÁN ROSALES, SINALOA, ENERO DE 2019.

DIRECTORIO

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

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

Lic. Saúl Iván Rubio Robles
Secretario Técnico

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

MANF. Nubia Guadalupe Valenzuela Peñuelas
Auditora Especial de Cumplimiento Financiero

MC. Ermes Medina Cázares
Auditor Especial de Desempeño

Lic. Aymee Viridiana Soltero Acosta
Directora General de Asuntos Jurídicos

Lic. Jesús Guardado Pantoja
Director de Administración y Finanzas

CONTENIDO

	Página
1.- PRESENTACIÓN	6
2.- MANDATO LEGAL	8
3.- MISIÓN, VISIÓN Y PRINCIPIOS RECTORES DE LA FISCALIZACIÓN	8
4.- ESTRUCTURA DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA EL EJERCICIO 2019 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA	9
5.- AUDITORÍAS COORDINADAS CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN	14

1. PRESENTACIÓN

La Fiscalización Superior constituye uno de los instrumentos fundamentales para evaluar la gestión del gobierno y lograr el equilibrio entre los poderes públicos del Estado; al otorgársele un sentido de obligación a la rendición de cuentas y la transparencia de los entes públicos ante la sociedad, se contribuye a mejorar la eficiencia y desempeño de las instituciones públicas. Por ello, la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, impulsa sus actividades para el fortalecimiento de la adecuada utilización de los recursos públicos que contribuya al logro de finanzas públicas sanas y en estricto apego a la normatividad.

En acatamiento con las atribuciones legales conferidas y como entidad promotora de la transparencia y rendición de cuentas, se presenta el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para el ejercicio 2019 de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el cual contiene **98** 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 2018; sin perjuicio de las adiciones que pudieran realizarse de acuerdo con las disposiciones legales que así lo contemplan.

Recientemente, el Senado de la República exhortó a los Órganos de Fiscalización Superior de las entidades federativas, para que en la elaboración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018, consideren incluir a Universidades e Institutos de Educación Superior locales que ejerzan recursos públicos estatales, con el



propósito de auditar el presupuesto asignado para el ejercicio fiscal 2018; en atención a ello, se determina la inclusión de auditorías a la Universidad Autónoma de Sinaloa y a la Universidad Autónoma de Occidente.

Las entidades seleccionadas para ser sujetas a algún acto de fiscalización, fueron elegidas por el Comité de Planeación de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, mediante la ejecución de la metodología establecida para la aplicación de los criterios de ponderación, permitiendo orientar la identificación de los sujetos y programas presupuestarios de mayor relevancia, tomando como base las capacidades de recursos y técnicas de las Unidades Administrativas Auditoras; buscando la mayor cobertura en la fiscalización y la optimización de los recursos de la institución.

Es importante señalar, que conforme al Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización y al artículo 8 fracción XII Bis segundo párrafo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, se programó la ejecución de dos auditorías en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación, para la fiscalización de Participaciones Federales correspondientes a la cuenta pública 2018.

Para el ejercicio 2019, la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa refrenda su compromiso constitucional, por ello, continuará trabajando con un enfoque técnico y neutral en el desarrollo de sus actividades y con personal en constante profesionalización para el perfeccionamiento de sus funciones.



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

2. MANDATO LEGAL

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

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

PRINCIPIOS RECTORES DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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.

4. ESTRUCTURA DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA EL EJERCICIO 2019 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA

Auditorías programadas:

Tipo de Entidad	Auditorías			Total
	Financiera	Financiera con Enfoque de Desempeño	Sobre el Desempeño	
Poder Ejecutivo	7		7	14
Poder Legislativo	1			1
Poder Judicial	1			1
Entes Públicos Estatales	9			9
Organismos Autónomos	1			1
Municipios	17	1		18
Entes Públicos Municipales	6		1	7
Fideicomisos	2			2
Sub Total	44	1	8	53

Revisiones, análisis y evaluaciones programadas:

Tipo de Entidad	Revisión de Matrices de Indicadores (MIR)	Análisis del Endeudamiento	Evaluación del Desempeño del Municipio	Total
Poder Ejecutivo	6	1		7
Entes Públicos Estatales	1			1
Municipios		18	18	36
Entes Públicos Municipales	1			1
Sub Total	8	19	18	45

Total de Actos de Revisión y Fiscalización

98

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:

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
<u>Poder Ejecutivo</u>	
Secretaría de Administración y Finanzas	2018
Secretaría de Seguridad Pública	2018
Secretaría de Desarrollo Sustentable	2018
<u>Poder Legislativo</u>	
H. Congreso del Estado de Sinaloa	2018
<u>Poder Judicial</u>	
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	2018
<u>Entes Públicos Estatales</u>	
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores	2018
Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	2018
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2018
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa	2018
Instituto Sinaloense de Cultura	2018
<u>Municipios</u>	
Municipio de Ahome	2018
Municipio de Angostura	2018
Municipio de Badiraguato	2018
Municipio de Choix	2018
Municipio de Concordia	2018
Municipio de Cosalá	2018

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
Municipio de Culiacán	2018
Municipio de Elota	2018
Municipio de El Fuerte	2018
Municipio de Escuinapa	2018
Municipio de Guasave	2018
Municipio de Mazatlán	2018
Municipio de Mocorito	2018
Municipio de Rosario	2018
Municipio de Salvador Alvarado	2018
Municipio de San Ignacio	2018
Municipio de Sinaloa	2018
<u>Entes Públicos Municipales</u>	
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mazatlán	2018
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán	2018
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato	2018
<u>Fideicomisos</u>	
Fideicomiso BIS Autopista Benito Juárez	2018
Total de Auditorías Financieras con criterios irrefutables	31

Entidades Seleccionadas mediante Criterios Ponderables:

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
<u>Poder Ejecutivo</u>	
Secretaría de Obras Públicas	2018
Secretaría de Agricultura y Ganadería	2018
Secretaría de Turismo	2018
Secretaría de Desarrollo Social	2018
<u>Organismos Autónomos</u>	
Instituto Electoral del Estado de Sinaloa	2018
<u>Entes Públicos Estatales</u>	
Universidad Autónoma de Sinaloa	2018
Servicios de Salud de Sinaloa	2018
Universidad Autónoma de Occidente	2018
Instituto Sinaloense de Infraestructura Física Educativa	2018
<u>Entes Públicos Municipales</u>	
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guasave	2018
Junta de Agua Potable y Alcantarillado de Ahome	2018
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Rosario	2018
<u>Fideicomisos</u>	
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sinaloa	2018
Total de Auditorías Financieras con criterios ponderables	13
Total de Auditorías Financieras	44

AUDITORÍA FINANCIERA CON ENFOQUE DE DESEMPEÑO

Se programa la ejecución de 1 Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño:

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
Municipios	
Municipio de Navolato	2018
Total de Auditorías Financieras con Enfoque de Desempeño	1

AUDITORÍAS SOBRE EL DESEMPEÑO

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

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Programa presupuestario	Ejercicio
<u>Poder Ejecutivo</u>		
Secretaría de Administración y Finanzas	Planeación y Conducción de la Política de Ingresos	2018
Secretaría de Desarrollo Social	Apoyo a Migrantes	2018
Instituto Sinaloense para la Educación de los Adultos	Servicios Descentralizados para la Educación de Adultos	2018
Instituto Sinaloense del Deporte y la Cultura Física	Deporte de Alto Rendimiento "Puro Sinaloa".	2018
Secretaría de Agricultura y Ganadería	Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	2018
Secretaría de Economía	Atracción de Inversión Nacional y Extranjera	2018
Instituto de la Defensoría Pública del Estado	Programa de Defensoría Pública Gratuita	2018
<u>Entes Públicos Municipales</u>		
Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán	Vivienda	2018
Total de Auditorías sobre el Desempeño		8

REVISIONES, ANÁLISIS Y EVALUACIONES

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

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Programa presupuestario
--	-----------	-------------------------

Poder Ejecutivo

Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa	2018	Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento
Instituto Sinaloense de Cultura	2018	Cultura y Bellas Artes
Secretaría de Salud	2018	Prevención y Atención a la Salud
Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas	2018	Fomento a la Transparencia y Rendición de Cuentas
Secretaría de Agricultura y Ganadería	2018	Apoyo a Pequeños Productores para el Desarrollo de Capacidades y Asociatividad Productiva (FOFAE)
Secretaría de Economía	2018	Fondo de Apoyo a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa Sinaloense

Entes Públicos Estatales

Instituto Estatal de Protección Civil de Sinaloa	2018	Protección Civil y Prevención de Desastres
--	------	--

Municipios

Municipio de Culiacán	2018	Desarrollo Social
-----------------------	------	-------------------

Total de Revisiones de MIR	8
-----------------------------------	----------

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

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Tipo de Recurso
--	-----------	-----------------

Poder Ejecutivo

Gobierno del Estado de Sinaloa	2018	Estatal
--------------------------------	------	---------

Municipios

Municipio de Ahome	2018	Municipal
Municipio de Angostura	2018	Municipal
Municipio de Badiraguato	2018	Municipal
Municipio de Choix	2018	Municipal
Municipio de Concordia	2018	Municipal
Municipio de Cosalá	2018	Municipal
Municipio de Culiacán	2018	Municipal
Municipio de El Fuerte	2018	Municipal
Municipio de Elota	2018	Municipal
Municipio de Escuinapa	2018	Municipal
Municipio de Guasave	2018	Municipal
Municipio de Mazatlán	2018	Municipal
Municipio de Mocorito	2018	Municipal
Municipio de Navolato	2018	Municipal
Municipio de Rosario	2018	Municipal
Municipio de Salvador Alvarado	2018	Municipal
Municipio de San Ignacio	2018	Municipal
Municipio de Sinaloa	2018	Municipal

Total de Análisis del Endeudamiento:	19
---	-----------

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

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio	Tipo de Recurso
--	-----------	-----------------

Municipios

Municipio de Ahome	2018	Municipal
Municipio de Angostura	2018	Municipal
Municipio de Badiraguato	2018	Municipal
Municipio de Choix	2018	Municipal
Municipio de Concordia	2018	Municipal
Municipio de Cosalá	2018	Municipal
Municipio de Culiacán	2018	Municipal
Municipio de El Fuerte	2018	Municipal
Municipio de Elota	2018	Municipal
Municipio de Escuinapa	2018	Municipal
Municipio de Guasave	2018	Municipal
Municipio de Mazatlán	2018	Municipal
Municipio de Mocorito	2018	Municipal
Municipio de Navolato	2018	Municipal
Municipio de Rosario	2018	Municipal
Municipio de Salvador Alvarado	2018	Municipal
Municipio de San Ignacio	2018	Municipal
Municipio de Sinaloa	2018	Municipal

Total de Evaluación del Desempeño de los Municipios: 18

5. AUDITORÍAS COORDINADAS CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

Se programa la ejecución de dos auditorías a las Participaciones Federales correspondientes a la cuenta pública 2018, en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación; a continuación se enlistan:

Tipo de Entidad / Nombre de la Entidad	Ejercicio
Poder Ejecutivo	
Gobierno del Estado de Sinaloa	2018
Municipios	
Municipio Culiacán	2018

Total de Auditorías Coordinadas con ASF: 2