

Gobierno del Estado de Sinaloa

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2024-A-25000-19-1733-2025

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 1733

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2024, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la Ley, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en las 32 Entidades Federativas, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2024.

Resultados

Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo

Resultado núm. 1

El Gobierno del estado de Sinaloa no contrató deuda pública ni obligaciones a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 2

El Gobierno del estado de Sinaloa no contrató financiamientos ni obligaciones a largo plazo por medio del mercado bursátil durante el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 3

El Gobierno del estado de Sinaloa no reestructuró o refinanció ningún tipo de deuda pública ni obligación a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 4

El Gobierno del estado de Sinaloa no contrató deuda pública ni obligaciones a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024, por lo que no tuvo contratos de este tipo que publicar ni la obligación de presentar la información detallada de este tipo de obligaciones.

Resultado núm. 5

El Gobierno del estado de Sinaloa no contrajo compromisos bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas (APP) y, durante el ejercicio fiscal 2024, no tuvo compromisos de pago por APP por lo que no se asignaron recursos en su presupuesto de egresos.

Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo

Resultado núm. 6

El Gobierno del estado de Sinaloa contrató 7 financiamientos a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2024, los cuales se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado y se comprobó que el Gobierno del estado de Sinaloa efectuó el proceso de contratación de los

financiamientos de acuerdo con la normativa, ya que el proceso competitivo se realizó con más de dos instituciones financieras y se obtuvieron más de dos ofertas irrevocables.

Resultado núm. 7

El Gobierno del estado de Sinaloa contrató 7 obligaciones a corto plazo adjudicadas bajo las mejores condiciones del mercado por un monto de 5,250,000.0 miles de pesos, y se determinó que los créditos fueron quirografarios y se inscribieron en el Registro Público Único (RPU) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); asimismo, se verificó que el saldo insoluto total del monto principal de las obligaciones a corto plazo, al cierre de cada fecha de disposición, incluyó la totalidad de los financiamientos a corto plazo adquiridos durante el ejercicio fiscal 2024 y los saldos pendientes de amortizar del ejercicio fiscal anterior y durante el ejercicio fiscal 2024 excedieron el 6.0% de los ingresos totales aprobados en la Ley de Ingresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024 menos el financiamiento neto, lo que significó un excedente de 2,802,195.4 miles de pesos; sin embargo, al finalizar el ejercicio fiscal 2024 el Gobierno de estado de Sinaloa corrigió el excedente del saldo insoluto respecto del 6.0% de los ingresos totales; finalmente, se comprobó que las obligaciones a corto plazo no fueron objeto de refinanciamiento o reestructura a plazos mayores de un año, como se muestra a continuación:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
 CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DEL 6.0% EN LA CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES A CORTO PLAZO
 CUENTA PÚBLICA 2024
 (Miles de pesos)

Institución bancaria	Fecha de disposición	Monto dispuesto en el ejercicio fiscal 2024	Ingresos totales aprobados en la ley de ingresos 2024 (menos financiamiento neto)	6.0% de los ingresos totales (menos financiamiento neto)	Saldo insoluto total al cierre de cada fecha de contratación ¹	% saldo insoluto respecto de los ingresos totales (menos financiamiento neto) (e = d/b)	Excedente del saldo insoluto respecto del 6.0% de los ingresos totales (menos financiamiento neto) (f = d - c)	Quirografarias (Cumple / No cumple)	Inscritas en el RPU de la SHCP (Cumple / No cumple)
		(a)	(b)	(c = b * 6.0%)	(d)				
Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo financiero Banamex	09/05/24	800,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	4,395,100.0	6.3%	219,298.9	Cumple	Cumple
Scotiabank									
Inverlat, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Scotiabank	10/05/24	600,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	4,995,100.0	7.2%	819,298.9	Cumple	Cumple
Inverlat									
Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	15/05/24	800,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	5,795,100.0	8.3%	1,619,298.9	Cumple	Cumple
Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte									
Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	20/05/24	725,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	4,320,100.0	6.2%	144,298.9	Cumple	Cumple
BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México	05/12/24	1,200,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	2,646,000.0	3.8%	0.0	Cumple	Cumple
Banco Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	04/12/24	600,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	3,246,000.0	4.7%	0.0	Cumple	Cumple
Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	05/12/24	500,000.0	69,596,685.7	4,175,801.1	3,746,000.0	5.4%	0.0	Cumple	Cumple
TOTAL		5,225,000.0					2,802,195.4		

El Gobierno del estado de Sinaloa, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación consistente en las cartas finiquitos de 4 instituciones bancarias que acreditan que el saldo insoluto del 6.0% respecto de los ingresos totales no excedió al cierre de cada fecha de disposición de los financiamientos contratados a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2024, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 8

El Gobierno del estado de Sinaloa publicó en su página oficial de internet los informes periódicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que forman parte de la Cuenta Pública 2024 y se comprobó que dichos informes incluyeron el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado; adicionalmente, se comprobó que se integró el cálculo de la tasa efectiva conforme la metodología emitida por la SHCP.

Otros pasivos**Resultado núm. 9**

El Gobierno del estado de Sinaloa registró correctamente los saldos de otros pasivos en el formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos" – LDF, ya que coincidieron con lo reportado en el formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado" – LDF; asimismo, en el desglose de otros pasivos, los conceptos principales de estas obligaciones fueron a proveedores, servicios personales, contratistas de obra pública, retenciones de impuestos y otras cuentas por pagar; como resultado del cruce de las diversas fuentes de información consultadas no se encontraron obligaciones diferentes a las registradas en el RPU de la SHCP.

Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)**Resultado núm. 10**

El Gobierno del estado de Sinaloa cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, dado que generó, en el acumulado de los trimestres primero, segundo y cuarto y de forma anual en la Cuenta Pública 2024, bajo el momento contable del devengado, un Balance Presupuestario "Sostenible" por 122,796.6 miles de pesos, y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles "Sostenible" por 94,379.8 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Concepto	Monto Devengado
Ingresos totales (A)	78,626,273.7
Egresos presupuestarios (B)	78,608,695.8
Remanente del ejercicio anterior (C)	105,218.7
Balance Presupuestario Sostenible (A-B+C)	122,796.6

FUENTE: Formatos 4 "Balance Presupuestario" - LDF, 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado" - LDF y 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Concepto	Monto Devengado
Ingresos de libre disposición (A)	41,742,852.4
Financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición (B)	-369,711.1
Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda pública) (C)	41,303,005.1
Remanente ingresos de libre disposición aplicados en el periodo (D)	24,243.6
Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (A+B-C+D)	94,379.8

FUENTE: Formatos 4 "Balance Presupuestario" - LDF, 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado" - LDF y 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Sin embargo, en el tercer trimestre generó en el acumulado del periodo un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo.

El Gobierno del estado de Sinaloa, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación consistente en el Formato 4 "Balance Presupuestario" – LDF y una nota con la que acredita que se da cumplimiento a la normativa ya que en la cuenta pública 2024 presenta un superávit en el Balance Presupuestario, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 11

El Gobierno del estado de Sinaloa consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, y verificó que en el cálculo de la asignación global de recursos para servicios personales resultó en un importe aprobado de 8,214,061.4 miles de pesos en el Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024, el cual presentó un incremento de 453,448.4 miles de pesos, lo que representó el 5.8% respecto del aprobado en el ejercicio fiscal inmediato anterior, por lo cual no excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como resultado del producto del porcentaje de crecimiento en términos reales señalado en los Criterios Generales de Política Económica (CGPE) para el ejercicio fiscal presupuestado y de la inflación acumulada de los últimos 12 meses, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Concepto	%	Monto
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023 ^{1/}		7,760,613.0
Inflación acumulada de los últimos 12 meses (para el Presupuesto de Egresos) ^{2/}	4.50	349,227.6
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023 (actualizado)		8,109,840.6
Crecimiento en términos reales		
a) 3.0% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDF		
b) Art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDF (crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los CGPE por 2.6% para el ejercicio fiscal 2024)	2.6	210,855.9
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2024		8,320,696.5
Monto de asignación global de recursos para servicios personales aprobada en el Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024.		8,214,061.4
(-) Excepciones (sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente) para el ejercicio fiscal 2024		0.0
(-) Excepciones (gastos estrictamente indispensables para la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas) para el ejercicio fiscal 2024		0.0
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024 (considerando las excepciones indicadas por la normativa)		8,214,061.4
Decremento de recursos para servicios personales en el Presupuesto (Ley) de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024 en relación con el ejercicio fiscal 2023	5.8	453,448.4
Monto por debajo del límite máximo permitido		106,635.0

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) para el ejercicio fiscal 2024, Formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Clasificación por Objeto de Gasto (Capítulo y Concepto) para el ejercicio fiscal 2023, el Presupuesto de Egresos para los ejercicios fiscales 2023 y 2024 y los CGPE.

NOTAS: ^{1/}Se utilizó el monto de aprobado en servicios personales reflejado en el formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Clasificación por Objeto de Gasto (Capítulo y Concepto) para el ejercicio fiscal 2023, ya que el formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) para el ejercicio fiscal 2023 incluía información de entes distintos al Poder Ejecutivo, como son, Poder Judicial, Poder Legislativo, Organismos Autónomos, Organismos Públicos Descentralizados.

^{2/}Se utilizó el porcentaje de las variables proporcionadas por la Entidad Federativa para la presupuestación de servicios personales.

Resultado núm. 12

El Gobierno del estado de Sinaloa asignó recursos para servicios personales por un importe de 8,214,061.4 miles de pesos, el cual se incrementó durante el ejercicio fiscal 2024 por 42,265.3 miles de pesos; y se comprobó que al final del ejercicio y bajo el momento contable pagado registró un importe de 8,256,223.0 miles de pesos; asimismo, durante el ejercicio fiscal 2024 registró un monto por sentencias laborales por 27,819.4 miles de pesos, al restar dicho importe generó una cantidad neta de 8,228,403.6 miles de pesos, lo cual

rebasó el monto asignado de servicios personales por 8,214,061.4 miles de pesos, por lo que generó una diferencia de 14,342.2 miles de pesos respecto del monto aprobado, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL PARA SERVICIOS PERSONALES
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Capítulo	Aprobado	Ampliación	Modificado	Pagado al 31/12/2024	Monto erogado por sentencias laborales	Pagado al 31/12/2024 sin incluir sentencias laborales	Límite máximo	Diferencia Incremento
	(A)	(B)	(A + B)			(C)	(D)	(C-A)
Servicios Personales	8,214,061.4	42,265.3	8,256,326.7	8,256,223.0	27,819.4	8,228,403.6	8,320,696.5	14,342.2

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

De lo anterior, se comprobó que el incremento correspondió a recursos adicionales correspondientes al magisterio por 1,794,210.4 miles de pesos, los cuales se conocieron de manera posterior a la aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 13

El Gobierno del estado de Sinaloa obtuvo ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 4,652,342.2 miles de pesos, de los cuales se destinaron a los conceptos de inversión pública productiva por un monto 2,080,745.0 miles de pesos; a pago de pasivos por 1,109,711.3 miles de pesos; a pensiones por 360,194.3 miles de pesos; a sentencias por 196,830.7 miles de pesos y a gasto corriente por 232,609.0 miles de pesos y 672,251.9 miles de pesos se destinaron a un fin específico conforme la normativa de acuerdo con su nivel de endeudamiento; asimismo, se constató que se contó con las autorizaciones correspondientes por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa.

Resultado núm. 14

El Gobierno del estado de Sinaloa recaudó ingresos totales por 79,005,610.8 miles de pesos, monto superior en 9,408,925.0 miles de pesos a lo estimado en la Ley de Ingresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024 por 69,596,685.8 miles de pesos, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos que se establecen en el artículo 15 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado núm. 15

El Gobierno del estado de Sinaloa dispuso de un estudio actuarial de pensiones actualizado a la fecha de presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, realizado por la consultora denominada “Valuaciones Actuariales del Norte, S.C.”, de fecha 19 de noviembre de 2021, el cual contó con la información de la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente, y fue incluido en el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 16

El Gobierno del estado de Sinaloa realizó, previo a la contratación, el análisis costo-beneficio de cada uno de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión, y que fueron publicados en la página oficial de internet de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa; asimismo, se verificó que la Dirección de Inversiones de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa es el área encargada de evaluar el análisis socio económico, así como de integrar y administrar el registro de proyectos de inversión pública productiva.

Resultado núm. 17

El Gobierno del estado de Sinaloa realizó e incluyó en su paquete económico las proyecciones de sus ingresos y de egresos (finanzas públicas) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2024 y los resultados de las finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años.

Resultado núm. 18

El Gobierno del estado de Sinaloa no previó Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior durante el ejercicio fiscal 2024.

Deuda estatal garantizada**Resultado núm. 19**

El Gobierno del estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2024, no celebró convenios de deuda pública con garantía del Gobierno Federal (Deuda Estatal Garantizada) ni solicitó el registro ante el RPU de la SHCP de este tipo de obligaciones.

Sistema de alertas

Resultado núm. 20

El Gobierno del estado de Sinaloa remitió a la SHCP la información necesaria para la actualización de los tres indicadores del Sistema de Alertas: indicador de deuda pública y obligaciones sobre ingresos de libre disposición; indicador de servicio de la deuda y de obligaciones sobre ingresos de libre disposición; y del indicador de obligaciones a corto plazo y proveedores y contratistas, en los tiempos establecidos por la normativa, además de que los resultados fueron razonables, y clasifican al Gobierno del estado de Sinaloa en un nivel de endeudamiento sostenible; asimismo, se constató que la información publicada por el Sistema de Alertas coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2024 del Gobierno del estado de Sinaloa.

Resultado núm. 21

El Gobierno del estado de Sinaloa estimó ingresos de libre disposición para el ejercicio fiscal 2024 por 30,442,162.3 miles de pesos sin incluir participaciones e incentivos a municipios y, con base en el resultado obtenido del nivel de endeudamiento de acuerdo con la medición de los indicadores correspondientes a la Cuenta Pública 2022 y publicado en la página oficial de internet de la SHCP el 30 de junio de 2023, el nivel de endeudamiento fue sostenible. Por lo anterior, se determinó que el Techo de Financiamiento Neto (TFN) al que podía acceder el Gobierno del estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2024, fue de hasta el equivalente al 15.0% de sus ingresos de libre disposición lo que correspondió a un límite de 4,566,324.3 miles de pesos; asimismo, conforme a lo señalado en el resultado 7, referente a los financiamientos de corto plazo, se comprobó que el importe acumulado de lo contratado y dispuesto en el ejercicio fiscal 2024 de éstas obligaciones superó el 6.0% indicado en la normativa; sin embargo, al finalizar el ejercicio fiscal 2024 el Gobierno de estado de Sinaloa corrigió el excedente del saldo insoluto respecto del 6.0% de los ingresos totales y no superó el TFN de cada periodo de contratación, en tanto que al final del ejercicio fiscal 2024 la entidad federativa presentó un financiamiento neto por -391,422.8 miles de pesos, que representó el 8.6% respecto del límite por lo cual no excedió el porcentaje establecido.

Asimismo, se constató que el Gobierno del estado de Sinaloa no generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponible Negativo, por lo que no solicitó ni se le autorizó financiamiento neto adicional al TFN contemplado.

Registro Público Único

Resultado núm. 22

El Gobierno del estado de Sinaloa solicitó la inscripción de manera oportuna en el RPU de la SHCP de los 7 financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2024, cuyas claves de registro y fechas de inscripción se relacionan en la tabla siguiente:

INSCRIPCIÓN EN EL RPU DE LA SHCP
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Entidad	Deudor u obligado	Acreedor	Tipo de obligación	Fecha de contratación	Fecha de inscripción	RPU de la SHCP		Monto original contratado
						Fecha solicitud	Núm./clave asociada	
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo financiero Banamex Scotiabank Inverlat, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Scotiabank Inverlat	Obligación a Corto Plazo	07/05/2024	01/07/2024	05/06/2024	Q25-0724082	800,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	Obligación a Corto Plazo	10/05/2024	01/07/2024	05/06/2024	Q25-0724083	600,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	Obligación a Corto Plazo	14/05/2024	01/07/2024	05/06/2024	Q25-0724084	800,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	Obligación a Corto Plazo	20/05/2024	01/07/2024	05/06/2024	Q25-0724085	725,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	Obligación a Corto Plazo	02/12/2024	02/01/2025	11/12/2024	Q25-0125001	1,200,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	Obligación a Corto Plazo	04/12/2024	22/01/2025	11/12/2024	Q25-0125007	600,000.0
Sinaloa	Gobierno del Estado	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	Obligación a Corto Plazo	03/12/2024	22/01/2025	11/12/2024	Q25-0125006	500,000.0

FUENTE: RPU de la SHCP y constancias de inscripción en el RPU de la SHCP.

Resultado núm. 23

El Gobierno del estado de Sinaloa liquidó 9 financiamientos con las instituciones financieras BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple; Grupo Financiero BBVA México; Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex, y Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 5,375,000.0 miles de pesos; asimismo, se presentó la evidencia de la solicitud y de la constancia de cancelación ante el RPU de la SHCP, y la documentación mediante la cual el acreedor manifestó que el financiamiento u obligación se liquidó.

Resultado núm. 24

El Gobierno del estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2024, envió trimestralmente a la SHCP dentro del plazo de 30 días naturales posteriores al término de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre, la información referente a cada financiamiento y obligación.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 22 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Gobierno del estado de Sinaloa, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2024. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que en el tercer trimestre generó en el acumulado del periodo un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo; la observación determinada fue solventada antes de la emisión del presente informe.

Durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura durante el ejercicio fiscal 2024.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Sinaloa atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles en el primero, segundo y

cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2024, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados se realizaron incrementos justificados conforme la normativa; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; en sus iniciativas de leyes de ingresos y de egresos se incluyeron las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas; asimismo, el porcentaje de recursos destinados a adeudos del ejercicio fiscal anterior cumplió con el máximo señalado por la normativa.

El saldo insoluto de la deuda pública y obligaciones a corto plazo excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su ley de ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 2,802,195.4 miles de pesos; sin embargo, al finalizar el ejercicio fiscal 2024 el Gobierno de estado de Sinaloa corrigió el excedente del saldo insoluto respecto del 6.0% de los ingresos totales; la observación determinada fue solventada antes de la emisión del presente informe.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único la totalidad de financiamientos y obligaciones, el Techo de Financiamiento Neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo
2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo
3. Otros pasivos
4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)
5. Deuda estatal garantizada
6. Sistema de alertas
7. Registro Público Único

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas sobre el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios de la Cuenta Pública 2024.

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo
 - Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones se realizaron de conformidad con la normativa y lo autorizado por la legislatura local; asimismo, comprobar que los gastos y costos relacionados con la contratación de los financiamientos, refinanciamientos, reestructuraciones y obligaciones en el ejercicio fiscal 2024 se ajustaron al porcentaje indicado por la normativa correspondiente a cada monto contratado.
 - En el caso de las contrataciones por medio del mercado bursátil y del esquema de Asociaciones Público Privadas (APP) verificar que se cumplió con todos los requisitos que señala la normativa, respecto de su contratación, la documentación a entregar, a la instancia a informar, lo que se debió publicar, y se solicitó la constancia de inscripción en el apartado específico del Registro Público Único (RPU) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); asimismo, para los pagos realizados durante el ejercicio fiscal 2024, aun cuando se tratara de obligaciones de APP contratadas en ejercicios fiscales anteriores verificar que hayan sido registradas a nivel estatal y federal.

- Verificar que las operaciones de refinanciamiento o reestructura cumplieron con lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) y, en el caso de que no requirió autorización por parte de la legislatura local, se comprobó que cumplieron con los supuestos establecidos en la normativa.
- Constatar que la entidad fiscalizada publicó en su página oficial de internet los instrumentos jurídicos (contratos) y los informes trimestrales de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que formaron parte de la Cuenta Pública 2024 y que el informe trimestral presentado incluyó la información requerida por la normativa.

2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo

- Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones a corto plazo se realizaron de conformidad con la normativa; que dichas obligaciones no fueron objeto de refinanciamiento o reestructura a plazos mayores de un año; en su caso, queden totalmente pagados a más tardar tres meses antes de que concluya el periodo de gobierno.
- Comprobar que los informes periódicos de la LGCG respecto de la deuda pública y obligaciones a corto plazo fueron publicados en la página oficial de internet de la entidad fiscalizada; asimismo, verificar que, en caso de contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo, la Cuenta Pública 2024 y dichos informes cumplieron con lo indicado por la normativa y que se integró el cálculo de la tasa efectiva conforme la metodología emitida por la SHCP.

3. Otros pasivos

- Constatar que el importe registrado como otros pasivos en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF sea coincidente con lo registrado en el formato 1 “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF; adicionalmente, realizar el cruce de información entre: la “Comparación Trimestral con Instituciones Financieras a través de la CNBV 2024” publicado por la SHCP, el informe ejecutivo sobre deuda pública de cada ente fiscalizado y el listado de todos los financiamientos y obligaciones en el documento proporcionado a la SHCP para acreditar el cumplimiento del Techo de Financiamiento Neto (TFN) y del saldo insoluto de obligaciones a corto plazo, con la finalidad de constatar si se reportaron obligaciones de pago sujetas a los supuestos indicados por la normativa; y, finalmente, verificar conceptualmente el desglose detallado de otros pasivos.

4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)

- Verificar que la entidad fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad, dado que generó Balances Presupuestarios Sostenibles y de Recursos Disponibles Sostenibles, de forma trimestral y el acumulado de cada periodo del ejercicio al final del ejercicio fiscal 2024, y en el caso de haber generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, revisar si se encontró en los supuestos señalados por la normativa.
 - Constatar que la entidad fiscalizada consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, en el cálculo de la asignación global de los recursos para servicios personales aprobados en su presupuesto de egresos y que la ejecución se realizara de conformidad con las disposiciones correspondientes.
 - Verificar que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de la entidad fiscalizada se destinaron y autorizaron de acuerdo con su nivel de endeudamiento en los conceptos previstos por la LDFEFM y a los criterios emitidos por la instancia interpretativa competente.
 - En el caso de la disminución de los ingresos previstos en la ley de ingresos de cada entidad fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2024, verificar la aplicación de los ajustes al presupuesto de egresos en los rubros de gasto conforme se establece en la normativa.
 - Corroborar que en el proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores actualizado y que cumplió con las características señaladas por la normativa.
 - Constatar que la entidad fiscalizada realizó, previo a la contratación, un análisis costo-beneficio en donde se mostraron los programas y proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión y que contó con un área encargada de realizarlo y evaluarlo.
 - Verificar que en la iniciativa de ley de ingresos y del proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas correspondientes conforme las premisas indicadas por la normativa.
 - Comprobar que los recursos previstos en el proyecto de presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2024, para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS), no excedieron el 2.0% de los ingresos totales de la entidad fiscalizada conforme su ley de ingresos.
5. Deuda estatal garantizada
- Verificar que, en el caso de contratarse deuda estatal garantizada se cumplió con lo establecido en la LDFEFM.

6. Sistema de alertas

- Verificar que la entidad fiscalizada remitió la información de los tres indicadores para la medición del Sistema de Alertas a la SHCP dentro del plazo señalado por la normativa y que dichos indicadores coincidieron con lo presentado en la Cuenta Pública 2024, en el caso de que existan diferencias comprobar la conciliación de las cifras; además, en el caso de las obligaciones a corto plazo que no fueron registradas en el RPU de la SHCP, constatar que los montos correspondientes se consideraron en la información que se remitió para la medición del Sistema de Alertas.
- Verificar que en el cálculo del Techo de Financiamiento Neto (TFN) se consideró el porcentaje establecido en la normativa, y se considerara el saldo de todos los financiamientos y obligaciones a corto y largo plazo vigentes, con fuente de pago de ingresos de libre disposición, aun y cuando no se hubieren registrado en el RPU de la SHCP y, en el caso, de no considerarlos en dicho cálculo, presentó la carta de liquidación de la institución financiera.
- Comprobar que el monto acumulado de lo contratado y lo dispuesto durante el ejercicio fiscal 2024 de financiamientos a corto plazo cumplió con el porcentaje señalado por la normativa (6.0%) y dicho importe no fue superior al TFN para el periodo correspondiente y, en caso de que se haya generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, solicitó y se le autorizó financiamiento neto adicional al TFN contemplado conforme la normativa.

7. Registro Público Único

- Verificar la inscripción de la totalidad de los financiamientos y obligaciones a su cargo, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago, contratos de APP, al igual que en el caso de que el gobierno estatal fungió como obligado solidario de financiamientos de entes públicos estatales o municipales se cumplió con los requisitos establecidos en la normativa; así como las modificaciones, cancelaciones y demás requisitos que establezca el reglamento del Registro Público Único; asimismo, que en el caso de obligaciones contratadas fuera del sistema bancario, se cumplió lo establecido por la normativa.
- Verificar que la solicitud de inscripción se presentó en tiempo, y en el caso de la cancelación de la inscripción en el RPU o la no inscripción de un financiamiento u obligación, se presentó la documentación en la que consta que el financiamiento u obligación fue liquidado o, en su caso, que no fue dispuesto.
- Comprobar que la entidad fiscalizada envió dentro de los plazos indicados por la normativa, la información de cada financiamiento y obligación de la entidad federativa y de sus entes públicos.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Sinaloa.