



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:350 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

EFICACIA

Resultado Núm. 206 Con Observación

Procedimiento Núm.: 90.1.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que se esté dando cumplimiento a la Propuesta Programática de Inversión en Obra Pública para el ejercicio 2015, en relación a las aplicaciones presupuestales correspondientes a los recursos del Impuesto Predial Rústico, Obra Pública Directa y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, evaluamos su eficacia mediante la obtención de los indicadores siguientes:

Impuesto Predial Rústico

El Programa Anual de Obra del Municipio de Culiacán para el ejercicio fiscal 2015, propone ejecutar 146 obras por un monto a ejercer de \$25, 421,638.11 con cargo al Impuesto Predial Rústico, ejerciendo en obra pública al 30 de junio de 2015 la cantidad de \$13, 075,978.99, lo cual corresponde al 51.43 % con respecto al Programa Anual de Obra Pública para este rubro, realizándose en total 40 (cuarenta) obras.

Del análisis a los recursos aplicados en la ejecución de las 40 (cuarenta) obras registradas en la contabilidad, obtuvimos el siguiente indicador:

EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS DEL IPR			
NIVEL DE GASTO AL 30 DE JUNIO DE 2015	PESOS		OBRAS
Monto total ejercido del IPR al 30 de Junio de 2015.	Numerador	\$13,075,978.99	40
Monto propuesto del IPR para el ejercicio 2015.	Denominador	\$25,421,638.11	146
	Indicador	51.43%	27.39%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:351 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Obra Pública Directa

El Programa Anual de Obra del Municipio de Culiacán para el ejercicio fiscal 2015, propone ejecutar 186 obras por un monto a ejercer de \$36, 998,714.67 con cargo al rubro de Inversión Municipal Directa, ejerciendo en obra pública al 30 de junio de 2015 la cantidad de \$15, 736,155.62, lo cual corresponde al 42.53 % con respecto al Programa Anual de Obra Pública para este rubro, realizándose en total 36 (treinta y seis) obras.

Del análisis de los recursos aplicados en la ejecución de las 36 (treinta y seis) obras registradas en la contabilidad, obtuvimos el siguiente indicador:

EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS DEL OPD			
NIVEL DE GASTO AL 30 DE JUNIO DE 2015.	PESOS		OBRAS
Monto total ejercido en OPD al 30 de Junio de 2015.	Numerador	\$15,736,155.62	36
Monto propuesto en OPD para el ejercicio 2015.	Denominador	\$36,998,714.67	186
	Indicador	42.53%	19.35%

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

El Programa Anual de Obra del Municipio de Culiacán para el ejercicio fiscal 2015, propone ejecutar 140 obras por un monto a ejercer de \$106, 149,393.21 con cargo al rubro del FISM 2015, ejerciendo en obra pública al 30 de junio de 2015, la cantidad de \$15, 982,422.66, lo cual corresponde al 15.05 % con respecto al Programa Anual de Obra Pública para este rubro, realizándose en total 27 (veintisiete) obras.

Del análisis a los recursos aplicados en la ejecución de las 27 (veintisiete) obras registradas en la contabilidad, obtuvimos el siguiente indicador:

EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS DEL FISM			
NIVEL DE GASTO AL 30 DE JUNIO DE 2015.	PESOS		OBRAS O ACCIONES
Monto total ejercido del FISM al 30 de Junio de 2015.	Numerador	\$15,982,422.66	27
Monto propuesto del FISM, solo obras, para el ejercicio 2015.	Denominador	\$106,149,393.21	140
	Indicador	15.05%	19.28%

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:354 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm.208 Con Observación

Procedimiento Núm.: 91.1.2

Descripción del Resultado:

Al verificar que las 9 (nueve) obras que conforman la muestra de auditoría, cuenten cada una con su expediente técnico (presupuesto base, explosión de insumos, programa de obra y proyectos), así como los estudios necesarios y la posesión del terreno donde se construye (ó) la obra, a favor del Municipio; se pudo observar que 2 (dos) de ellas no cuentan con su expediente técnico. A continuación se detallan:

OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
2.- Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	Expediente técnico
3.- Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	Expediente técnico

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 24 fracción II y 51 fracciones I, II y IV de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:364 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 218 Con Observación

Procedimiento Núm.: 91.4.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que para las 9 (nueve) obras que conforman la muestra de auditoría, la adjudicación del contrato se formalizara dentro de los veinte días hábiles siguientes a la fecha del fallo, que las obras estuvieran amparadas en un contrato debidamente formalizado, en el que se describiera de manera pormenorizada la obra que se deba ejecutar, así como los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, de suministro y los presupuestos correspondientes; se pudo constatar que las obras números 2.- Rehabilitación de Caminos y Limpieza de Canales, Drenes y Arroyos en la Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa y 3.- Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa, su gasto se ampara en un contrato de prestación de servicios de arrendamiento de maquinaria pesada para desarrollar trabajos de desazolve y limpieza en canales, ríos y arroyos, celebrado entre el Municipio de Culiacán y por otro lado la empresa CONSTRUCTORA REMCO, S.A. de C.V., por un importe de \$26,392,320.00 (Veintiséis millones trescientos noventa y dos mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.) de fecha 07 de mayo de 2014.

De lo anterior se observa que por la naturaleza de los trabajos realizados, debió haberse considerado como contrato de obra pública, atendiendo a la normatividad aplicable; además de que no se cuenta con una base (expediente técnico) que contenga información de los alcances de los trabajos a realizar, con volúmenes de obra; por lo que no se justifican los gastos realizados para estas 2 (dos) obras, teniendo un monto total no justificado de \$1,893,119.99 (Un millón ochocientos noventa y tres mil ciento diecinueve pesos 99/100 M.N.), tal y como se indica a continuación:

OBRA	IMPORTE NO JUSTIFICADO
2.- Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	\$1,009,199.99
3.- Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	883,920.00
TOTAL	\$1,893,119.99



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:365 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Los gastos arriba observados, se encuentran pagados de la siguiente manera:

PROVEEDOR	FACTURA	IMPORTE	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA	CHEQUE NÚM	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO
Constructora REMCO, S.A. de C.V.	1915	\$1,009,199.99	EBC0000003	10/02/2015	89	BANORTE	0859574842	11/02/15
	1916	883,920.00	EBC0000003	10/02/2015	89	BANORTE	0859574842	11/02/15

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de Los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 62, 67 y 81 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa y 34, 35 y 51 fracciones I, II y VI aplicados en relación a lo señalado en el numeral 2 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, el Director de Obras Públicas del H. Ayuntamiento de Culiacán remite respuesta citando textualmente lo siguiente: "...al respecto bien vale hacer las siguientes aclaraciones: Que no es cierto que se incumple con los artículos 2, 34 y 35 segundo párrafo de la Ley que menciona, ya que el artículo 2 menciona solamente que es lo que se considera obra pública, por cierto que considera obra pública todo trabajo que tenga por objeto conservar bienes inmuebles, siempre que tienden al desarrollo o mejoramiento de un servicio Público. El artículo 34 menciona que se deberá formalizar los contratos de obra pública dentro de los 20 días hábiles siguientes a la fecha del fallo, que por cierto no tiene nada que ver con la observación y el artículo 35 menciona los documentos que forman parte del contrato de obra..."
"...Por lo que se anexa copia fiel de los 2 Expedientes Unitarios con la documentación Pertinente que ampara la comprobación del gasto, desde su autorización, contratación y ejecución respectiva..."

Evaluación de la ASE: Cabe señalar que durante el plazo de tres días hábiles establecidos en el acta de conclusión, conforme lo dispuesto por el artículo 49 segundo párrafo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el Municipio de Culiacán, Sinaloa, envió respuestas mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, manifestando lo expuesto en el párrafo anterior, por lo que al efectuar la revisión y evaluación de la respuesta enviada por el Municipio de Culiacán, se tiene lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 366 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

En primer lugar para hacer la evaluación de la respuesta correspondiente, es importante recordar que el artículo 2 de la Ley de obras Públicas del Estado de Sinaloa, a la letra señala: “...Se considera obra pública todo trabajo que tenga por objeto crear, construir, conservar, demoler o modificar bienes inmuebles que lo sean por su naturaleza o por disposición de la Ley, siempre que tiendan al desarrollo o mejoramiento de un servicio público o de uso común, a la explotación de los recursos naturales o a la consecución de fines análogos...”

Por lo tanto el auditor actuante concluyó el hecho de que el H. Ayuntamiento de Culiacán contrato el arrendamiento de maquinaria necesaria para la realización de los trabajos de Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos, considerando solamente como un servicio de arrendamiento de maquinaria y no como lo que realmente es, una obra pública, ya que los trabajos tienen por objeto la conservación del área hidráulica de canales, drenes y arroyos y la rehabilitación de caminos.

El H. Ayuntamiento debió haber formalizado un contrato de obra pública y por el monto a contratar debió haber sido adjudicado realizando un procedimiento de licitación pública o invitación a cuando menos tres personas en términos del artículo 34 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa que a la letra dice:

“...La adjudicación del contrato obligará a la convocante y al adjudicatario a formalizar el contrato dentro de los veinte días hábiles siguientes a la fecha del fallo. Si el adjudicatario no firma el contrato dentro del término señalado, perderá en favor de la Hacienda Pública o del organismo o entidad respectiva, la garantía que hubiere otorgado y se adjudicará el contrato al participante siguiente, de acuerdo a los términos expresados en el artículo 32, o en su defecto, en el mismo orden, a los subsecuentes participantes. (Ref. según Decreto No. 540, publicado en el P.O. No. 047 de 19 de abril de 2004)...”

Por último, de acuerdo con el artículo 35 del referido ordenamiento Jurídico que a la letra dice: “...Los contratos de obra a que se refiere la presente Ley, se celebrarán a precio alzado o sobre la base de precios unitarios, pudiendo el contratante establecer las modalidades que tiendan a garantizar las mejores condiciones de ejecución de la obra. Formarán parte del contrato, la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, así como los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, de suministro y los presupuestos correspondientes...”



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 367 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

El Municipio de Culiacán debió haber entregado durante la auditoría un expediente técnico conteniendo la descripción pormenorizada de la obra a ejecutar, los proyectos, planos y especificaciones, programas de ejecución y los presupuestos correspondientes, que dieran transparencia y soporte al gasto ejercido, por el contrario el H. Ayuntamiento de Culiacán entrega solamente un expediente que contiene los contratos de prestación de servicios de arrendamiento de maquinaria pesada, sin mostrar los datos técnicos (levantamientos topográficos de canales, drenes y arroyos antes de la ejecución de los trabajos) que fueron base para determinar el total de horas de trabajo de cada máquina rentada y los costos por día de cada equipo.

Además, como soporte de los pagos realizados, se concretan a presentar reportes de trabajos de maquinaria rentada que contienen como información registros de horómetros en horas absolutas y no acumuladas, no ubican los trabajos supuestamente realizados con cadenamientos de kilometrajes de cada dren, canal o arroyo en los que se realizaron los trabajos y en ningún caso los reportes están firmados por el Jefe de Área y por quien recibió el reporte para validarlos y las bitácoras no se encuentran referenciadas claramente en los sitios exactos donde laboró la maquinaria rentada.

Aunado a lo anterior no presentan como parte del soporte del gasto, los reseccionamientos de los canales, drenes, arroyos y calles en los que se trabajó, a efecto de constatar el resultado de los trabajos supuestamente realizados.

Por lo anterior, como conclusión se considera que por no contar con los datos técnicos en los que se basó el Municipio de Culiacán para determinar el número de horas y tipos de maquinaria a rentar, proyectos ejecutivos correspondientes y los reseccionamientos topográficos finales, no está justificado el gasto ejercido de \$1,893,119.99 (Un millón ochocientos noventa y tres mil ciento diecinueve pesos 99/100 M.N.), que aparece cargado en Cuenta Pública para las obras Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa y Rehabilitación de caminos y limpieza de canales, drenes y arroyos en la sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa, por lo anterior se considera que no cambia el estatus de la observación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 371 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 222 Con Observación

Procedimiento Núm.: 91.8.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que en cada una de las estimaciones que integran los expedientes unitarios de las 7 (siete) obras que forman parte de la muestra de auditoría, las cuales se ejecutaron mediante contrato, los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, y las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentran sustentados con los números generadores respectivos, además que los precios unitarios aplicados coinciden con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato; así mismo se verificó que los precios unitarios de los conceptos extraordinarios fueron autorizados por el titular del área, se observa que para la obra número 6.- Pavimentación de la calle principal del Ejido El Diez, Carretera a Costa Rica y ferrocarril, Municipio de Culiacán, Sinaloa, no anexan números generadores para la estimación número 1 extraordinaria, ni está acompañada de la documentación que justifique el cobro del concepto de “Estabilización del terreno natural con material sub-base, incluye: excavación en caja, material, mano de obra y herramienta”, por lo que no contiene la evidencia suficiente y pertinente que demuestre que dicho concepto de obra se haya ejecutado; por lo que se presume un pago no justificado por un importe de \$340,788.14 (Trescientos cuarenta mil setecientos ochenta y ocho pesos 14/100 M.N.) I.V.A. incluido, como a continuación se indica:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD ESTIMADO PAGADO	CANTIDAD NO JUSTIFICADA	MONTO NO JUSTIFICADO (\$)
P-EXTRA-02	Estabilización del terreno natural con material sub-base, incluye: excavación en caja, material, mano de obra y herramienta.	M3	\$670.63	438.07	438.07	\$293,782.88
					SUB-TOTAL	\$293,782.88
					IVA	47,005.26
					TOTAL	\$340,788.14

El concepto arriba observado, se encuentra pagado de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN NÚMERO	IMPORTE	POLIZA DE DIARIO	FECHA	POLIZA DE EGRESOS	FECHA	CHEQUE NÚM	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO
01 Extraordinario	\$282,573.20	DDL-157	23/03/2015	EBC-6	24/03/2015	092	BANORTE	0859574842	07/04/2015



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 372 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 fracciones I y II y 65 apartados B fracción II y D fracciones II y VIII de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, el Director de Obras Públicas del H. Ayuntamiento de Culiacán remite respuesta citando textualmente lo siguiente: "...al respecto, de la manera más atenta, anexo remito a usted copia de la estimación 1 Extraordinaria que se encontraba al momento de la revisión en expediente equivocado, contiene copia de las fotos a color como evidencia suficiente y pertinente que demuestra que dicho concepto de obra efectivamente si se llevó a cabo..."

Evaluación de la ASE: Cabe señalar que durante el plazo de tres días hábiles establecidos en el acta de conclusión, conforme lo dispuesto por el artículo 49 segundo párrafo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el Municipio de Culiacán, Sinaloa, envió respuestas mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, manifestando lo expuesto en el párrafo anterior, por lo que para hacer la evaluación de respuesta correspondiente, es importante mencionar que aún y cuando el Director de Obras Públicas considera como evidencia suficiente y pertinente la evidencia fotográfica mencionada, para el auditor actuante esto no lo es, ya que de acuerdo con la naturaleza del concepto observado, el H. Ayuntamiento de Culiacán debió haber procurado en todo momento dar transparencia a la ejecución de tal concepto presentando desde la auditoría la siguiente documentación: descripción del proceso constructivo indicando las especificaciones técnicas, fotografías de antes de la ejecución de los trabajos, datos hidroclimatológicos que constaten las precipitaciones pluviales que dieron origen a la saturación del terreno y necesidad de estabilización, pruebas de laboratorio que indiquen la capacidad del suelo, cuando se presuma poca capacidad de carga en el terreno (prueba de valor relativo de soporte VRS, pruebas proctor correspondientes al terreno donde se presentaron los baches estabilizados, indicando el tamaño máximo del material a utilizar, las correspondientes recomendaciones del laboratorio certificado que dio lugar a la realización de la estabilización, localización exacta del banco de material utilizado para extraer el material de estabilización y punto exacto donde se depositó el material indeseable retirado de la obra.

Por lo anterior, como conclusión se considera que por no contar con la evidencia documental pertinente, competente y suficiente de carácter técnico, no está justificado el gasto ejercido de \$340,788.15 (Trescientos cuarenta mil setecientos ochenta y ocho pesos 15/100 M.N.), por lo que **no cambia el estatus de la observación.**



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:375 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 225 Con Observación

Procedimiento Núm.: 91.8.4

Descripción del Resultado:

Se verificó que para 8 (ocho) obras que conforman la muestra de auditoría, se dio cumplimiento al programa de obra, por lo que no fue necesario realizar retenciones y aplicar penas convencionales, esto se comprobó el día de la verificación física a dichas obras, ya que se encontraron terminados los trabajos, no así para la obra número 9.- Construcción de barda perimetral en Panteón Municipal, ubicado en Pueblo Nuevo, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, ya que mediante visita de inspección física se constató que los trabajos no se encuentran iniciados, y de acuerdo al Programa de Ejecución de los trabajos, establecido en el contrato la obra, ésta debió iniciarse el 05 de junio de 2015 y concluirse el 03 de agosto de 2015, por lo que al día de la inspección se tiene un atraso de 29 días naturales. **Se le dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse.**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 51 fracciones I, II y VI de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa y con la cláusula tercera del contrato número AYT0-LOPES-15-CI/ID-018.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:376 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 226 Con Observación

Procedimiento Núm.: 91.8.5

Descripción del Resultado:

Al revisar los expedientes de las 9 (nueve) obras que integran la muestra de auditoría, que se haya elaborado la bitácora de obra en cada caso, en la cual se verificó que se indica: nombre de la obra, número de contrato, contratista, residente de obra del contratista, supervisor del contratante, foliadas las hojas y consecutivo de notas con sus respectivas fecha de elaboración y firmadas por cada uno de las personas autorizadas, se observa que para la obra número 4.- Rehabilitación de biblioteca pública municipal ubicada en la Calle .Alameda y Avenida Canal de Suez, Aguaruto, Municipio de Culiacán, Sinaloa, omiten integrar en el expediente correspondiente dicho instrumento legal.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:389 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 238 Con Observación

Procedimiento Núm.: 92.3.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que para las 10 (diez) obras que conforman la muestra de auditoría, la adjudicación del contrato se formalizó dentro de los veinte días hábiles siguientes a la fecha del fallo, y que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado, en el que se describe de manera pormenorizada la obra que se deba ejecutar, así como los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, de suministro y los presupuestos correspondientes, observándose que para la obra número 19.- Acondicionamiento de Gimnasio de Box, ubicado en calle Presidente Roque González de La Garza y Av. 15 de Septiembre, Col. Lázaro Cárdenas, de la ciudad de Culiacán, no se encontró el contrato de obra en su expediente técnico.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 34 y 35, segundo párrafo y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:394 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 243 Con Observación

Procedimiento Núm.: 92.7.2

Descripción del Resultado:

Al realizar la inspección física de las 10 (diez) obras que conforman la muestra de auditoría, se observa que en la obra número 18.- Ampliación de instalaciones de la Unidad DIF-CNOP, Colonia CNOP, en Culiacán, Sinaloa, existen conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$6,262.47 (seis mil doscientos sesenta y dos pesos 47/100 m.n.) incluye I.V.A., tal y como a continuación se detalla:

CONCEPTO PAGADO NO EJECUTADO							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	P.U.	VERIFICADO	DIFERENCIA	IMPORTE
4769829	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PLACA DIRECTORIO DE 1.20 X 0.90 MTS. DE ALTURA EMPOTRADO EN MURO CON CRISTAL TEMPLADO CLARO DE 9 MM, INCLUYE: HERRAJES DE FIJACION, MANO DE OBRA, MATERIALES, ACARREOS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN, P.U.O.T. (VER DETALLE).	PZA	1.00	\$5,398.68	0.00	1.00	\$5,398.68
(Seis mil doscientos sesenta y dos pesos 47/100 m.n.)						SUBTOTAL	5,398.68
						IVA	863.79
						TOTAL	\$6,262.47

El concepto arriba observado, se encuentra pagado de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN NÚMERO	IMPORTE	POLIZA DE EGRESOS	FECHA	CHEQUE NÚM	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO
1 NORMAL	\$581,817.79	EAP0000043	14/05/2015	1073	BANORTE	683067053	15/05/15

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 36 y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 404 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 252 Con Observación

Procedimiento Núm. 93.1.5

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental de los expedientes unitarios de las 06 (seis) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se constató que todas cuentan con su expediente técnico completo, el cual se integra con el presupuesto base, explosión de insumos, programa de obra, proyectos y especificaciones de construcción; sin embargo se observa que en 6 (seis) expedientes, se omitió la siguiente documentación como a continuación se detalla:

NÚMERO	NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
21	Construcción de línea y red de electrificación, en Puerto Rico, Sindicatura de Imala, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios). • Evidencia documental del trámite de Servidumbre de paso.
22	Construcción de línea y red de electrificación, Carboneras-La Bienvenida, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios). • Evidencia documental del trámite de Servidumbre de paso.
23	Construcción de línea y red de electrificación, Los Brasiles, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios). • Evidencia documental del trámite de Servidumbre de paso.
24	Construcción de línea y red de electrificación, Las Chicuras, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios). • Evidencia documental del trámite de Servidumbre de paso.
25	Construcción de línea y red de electrificación, en El Ranchito del Chi, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios).
26	Construcción de barda en Jardín de Niños Juan Enrique Pestalozzi, Col. Infonavit Humaya, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Acta de Entrega-Recepción (Contratista-Ayuntamiento). • Acta de Entrega-Recepción (Ayuntamiento-Beneficiarios).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 24 fracción II, 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:424 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm.272 Con Observación

Procedimiento Núm.: 93.9.2

Descripción del Resultado:

Al realizar la inspección física de las 06 (seis) obras que se integran en la muestra de auditoría, se observó que en una de ellas la cantidad de obra estimada en un concepto, no corresponde a lo ejecutado, resultando un concepto pagado no ejecutado por un importe de \$13,517.31 (Trece mil quinientos diecisiete pesos 31/100 M.N.),a continuación se detalla:

21.- Construcción de Línea y red de electrificación, en Puerto Rico, sindicatura de Imala, municipio de Culiacán, Sinaloa.

CONCEPTO PAGADO NO EJECUTADO							
Código	Estimación Número 01 Normal. Contrato: AYTO-LOPES-14CI/R33-34	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
01	LINEA Y RED DE ALTA TENSION EN 33 KV						
004	Suministro e instalación de estructura RS1G/RS1N 33KV en poste de concreto PC13-600, incluye: poste de concreto, abrazaderas, aislador ASUS 34.5 kv, clemas ADS88, bastidor B1, aislador carrete, remate preformado 1/0 ACSR, herramienta y equipo.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$11,652.85	\$11,652.85
						SUB-TOTAL	\$11,652.85
						I.V.A.	1,864.46
	(Trece mil quinientos diecisiete pesos 31/100 m.n.)					TOTAL	\$13,517.31

Los conceptos arriba observados, se encuentran pagados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN NÚMERO	IMPORTE	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA	CHEQUE NÚM	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO
1 NORMAL	\$534,027.02	EBD0000005	12/03/2015	175	BANREGIO	111011870011	13/03/15

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Sinaloa; 51 fracciones I, II y VI, 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 425 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa, así como lo plasmado en las Cláusulas Sexta, Octava, Novena, Décima Segunda y Décima Tercera del contrato número AYT-LOPES-14-CI/R33-34.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:426 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 273 Con Observación

Procedimiento Núm.: 93.9.3

Descripción del Resultado:

Al realizar la inspección física de las 06 (seis) obras que integran la muestra de auditoria, se constató que las obras se encuentran concluidas y cumplen con las especificaciones de construcción y la calidad de las obras es la aceptable y además cumplen con las pruebas de control de calidad estipuladas en el contrato; sin embargo, se observa que 05 (cinco) de ellas no se encuentran en operación, aún y cuando éstas presentan un avance físico del 100%. A continuación se mencionan las obras observadas:

OBRA	OBSERVACIÓN
21.- Construcción de línea y red de electrificación, en Puerto Rico, Sindicatura de Imala, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	No se encuentra operando.
22.- Construcción de línea y red de electrificación, Carboneras-La Bienvenida, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	No se encuentra operando.
23.- Construcción de línea y red de electrificación, Los Brasiles, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	No se encuentra operando.
24.- Construcción de línea y red de electrificación, Las Chicuras, Sindicatura de Imala, Culiacán, Sinaloa.	No se encuentra operando.
25.- Construcción de línea y red de electrificación, en El Ranchito del Chi, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	No se encuentra operando.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Sinaloa; 44 Y 51 fracciones I, II y VI de La ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa, así como lo plasmado en la Cláusula Décima Segunda del contrato número AYO-LOPES-14-CI/R33-34.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envía respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:429 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm.276 Con Observación

Procedimiento Núm.: 93.9.6

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental de los expedientes unitarios de las 6 (seis) obras que se encuentran concluidas y que forman parte de la muestra de auditoría, se constató que en ninguna se elaboraron las actas de entrega recepción entre el contratista y el Ayuntamiento de Culiacán y entre el Ayuntamiento de Culiacán y los Beneficiarios.

Lo anterior, incumpliendo con lo establecido en los artículos 43 segundo, tercero y último párrafo y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envía respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:445 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm.291 Con Observación

Procedimiento Núm.: 94.8.1

Descripción del Resultado:

Al revisar cada una de las estimaciones que integran los expedientes unitarios se constató que para la obra 28.- Rehabilitación de Unidad Deportiva en Loma de Redo, Quila, Municipio de Culiacán, Sinaloa, los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, los precios unitarios aplicados coinciden con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato, sin embargo se observa las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones no se encuentran sustentados con los números generadores respectivos y croquis.

A continuación se describen:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
28.- Rehabilitación de Unidad Deportiva en Loma de Redo, Quila, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	Generadores en estimación uno finiquito bien soportados, con sus respectivos croquis.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 127 primer párrafo, 132 fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:446 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 292 Con Observación

Procedimiento Núm. 94.8.2

Descripción del Resultado:

Al verificar que las 2 (dos) obras, que integran la muestra de auditoría, estén concluidas, y exista el comunicado del contratista al Municipio de Culiacán de la terminación de los trabajos realizados, se observa que se omite la siguiente documentación en los expedientes técnicos:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
28.- Rehabilitación de Unidad Deportiva en Loma de Redo, Quila, Municipio de Culiacán, Sinaloa	• Aviso de terminación de obra, a la contraloría. • Aviso de terminación de obra, del Contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:447 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm. 293 Con Observación

Procedimiento Núm.:94.8.3

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de las 2 (dos) obras que integran la muestra de auditoría, con el propósito de verificar que las cantidades de obra realizada en cada concepto seleccionado corresponda a lo detallado en las estimaciones, se observa que para la obra 28.- Rehabilitación de Unidad Deportiva en Loma de Redo, Quila, Municipio de Culiacán, Sinaloa, se estimaron conceptos de obra pagados en exceso por un importe de \$8,019.59 (Ocho mil diecinueve pesos 59/100 M.N.) IVA incluido, a continuación se detalla lo anterior:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	P.U.	VERIFICADO	DIFERENCIA	IMPORTE
090705	Suministro y colocación de tinaco marca roto-plas de 750 lts. de capacidad incluye: material, mano de obra y herramienta.	PZA	1.00	\$1,990.10	0.00	1.00	\$1,990.10
103247	Suministro y colocación de murete de medición y acometida sencilla, incluye: acometida pre colada 220 volt., muerto cilíndrico para cimentación de 40 cms. X 1.20 mts. de profundidad, excavación, relleno, conexiones, material, mano de obra y herramienta.	PZA	1.00	2,633.55	0.00	1.00	2,633.55
060116	Piso de concreto de 10 cm de espesor modulado en losas, concreto hecho en obra f'c=200 kg/cm2, acabado pulido, incluye: mallalac, cimbra de frontera, colado, dar acabado especificado, curado de superficie terminada, material, mano de obra, herramienta y equipo.	M2	45.55	314.10	38.26	7.29	2,289.79
Ocho mil diecinueve pesos 59/100 m.n.						SUBTOTAL	\$6,913.44
						IVA	\$1,106.15
						TOTAL	\$8,019.59

Los conceptos arriba observados, se encuentran pagados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN NÚMERO	IMPORTE	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA	CHEQUE NÚM	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO
1 FINIQUITO	\$464,291.20	EDB0000001	06/03/2015	029	BANREGIO	111012890016	11/03/15

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 55 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX, XIV, 115 fracciones I, IV inciso f), 127 primer párrafo, 130 fracciones I, V, VI, X, XI y XVII, 131 y 132 fracción V del Reglamentode la Ley de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:448 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Respuesta del Municipio: Respecto a esta observación no envían respuesta.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:465 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Resultado Núm.308 Con Observación

Procedimiento Núm.: 95.1.1

Descripción del Resultado:

Con el propósito de verificar mediante inspección física la ejecución de la obra, así como de verificar que las cantidades de obra previamente observadas en la auditoría 020/2015 resultado número 237, se hayan realizado como corresponda y que la calidad sea la adecuada, se observa que al efectuar la revisión física de la obra existen conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$637,790.05 (Seiscientos treinta y siete mil setecientos noventa pesos 05/100 M.N.) IVA incluido como a continuación se detallan:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
	MOTIVO DE ACCESO						
01-ACA	ACABADOS						
FOR.MAD	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CUBIERTA DE MADERA DE 1/2", PARA FORRAR VIGAS DE 30CM X 50 CM ARMADA CON PTR DE 11/2" CAL. 11 FIJADO CON PIJAS DE 4", INCLUYE: BONDO Y FONDEADO CON ANTICORROSIVO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	ML	125.60	0.00	125.60	\$506.04	\$63,558.62
CANT-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CANTERA NATURAL TONO OSCURO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	ML	55.20	55.20	0.00	537.22	0.00
PUB	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LETRAS A BASE DE PLACA DE ACERO DE 1/2" FIJADA AL MURO CON REDONDOS DE 1/2" Y 15CMS DE LARGO, ACABADO EN PINTURA NEGRO SEMIMATE INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	1.00	1.00	0.00	2,443.35	0.00
01-VEG	VEGETACIÓN						
TRAZ-TOP	TRAZO Y NIVELACIÓN DE TERRENO CON APARATOS TOPOGRÁFICOS, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	M2	84.00	0.00	84.00	9.84	826.56
EXC-01	EXCAVACIÓN PARA CEPAS EN SECO EN MATERIAL TIPO "C" A MÁQUINA, COLOCANDO EL MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN AL BORDE DE LA CEPA (MEDIDO EN SITIO)	M3	6.40	0.00	6.40	171.79	1,099.46
VEG-BUG	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOUGAMBILIA; INCLUYE: CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES REQUERIDOS, FLETES, SUSTITUCIÓN DE ESPECIE EN SU CASO, ACARREO HASTA EL LUGAR DE UTILIZACIÓN, PREPARACIÓN DE SEPAS, TENDIDO Y RELLENO CON TIERRA PREPARADA, CONTROL DE PLAGA, LIMPIEZA Y	PZA	8.00	4.00	4.00	240.65	962.60



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:466 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
	RETIRO DE SOBRANTES Y DESPERDICIOS FUERA DE LA OBRA, MANTENIMIENTO POR DÍAS POSTERIORES A LA FECHA DE RECEPCIÓN, HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO ASÍ COMO SU DEPRECIACIÓN Y DERIVADOS DE USO.						
01-INT-ELE	INSTALACIONES ELÉCTRICAS						
ARB-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA ARBOTANTE EN MURO INCLUYE: HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	4.00	4.00	0.00	529.62	0.00
ELEC-PL	SUM E INST DE POLIDUCTO NARANJA REFORZADO DE 41 MM (1 1/2"), INCLUYE EXCAVACIÓN EN TERRENO TIPO II, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2, RELLENO CON MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	M.L	13.00	13.00	0.00	89.33	0.00
ELEC-CAB	CABLE AL XLP 2+1CAL 4 SUBTERRÁNEO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	13.00	13.00	0.00	65.29	0.00
ALIM-MUR	ALIMENTADOR PARA MURETE DE MEDICIÓN, INCLUYE CABLE THW CAL 4, CABLE THW CAL 6, CABLE DE COBRE DESNUDO CAL 8, TUBO PVC PESADO DE 1 1/2" EXCAVACION EN TERRENO TIPO II, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	12.00	12.00	0.00	308.08	0.00
SIS-TIE	SISTEMA DE TIERRA PARA FINAL DE CIRCUITO, INCLUYE: VARILLA PARA TIERRA 5/8" X 1.50 MTS NORMAL, CONECTOR PARA VARILLA DE TIERRA MECÁNICO MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	1.00	0.00	308.10	0.00
REG-CON	REGISTRO DE CONCRETO DE 40 X 40 X 40 CMS MEDIDAS EXTERIORES CON MARCO Y CONTRAMARCO DE FIERRO CON ANGULO 1 1/2" X1/8" Y 1 1/4" X 1/8" INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	1.00	0.00	826.58	0.00
2	PLAZUELA						
02-MOBIL	MOBILIARIO URBANO , BANCAS Y ARBOTANTES						
MOB-BANC	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BANCAS SIN MARCA A BASE DE FIERRO FUNDIDO ARTESANAL CON FAJILLAS DE MADERA, INCLUYE: SUMINISTRO, ALMACENAMIENTO, COLOCACIÓN, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES, FLETES Y ACARREOS, LIMPIEZA, RETIROS DE SOBRANTES Y DESPERDICIOS FUERA DE LA OBRA, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO REQUERIDO, ASÍ COMO SUS DERIVADOS DE USO TALES COMO DEPRECIACIÓN, COMBUSTIBLE, Y TODO LO NECESARIO PARA SU COLOCACIÓN	PZA	34.00	0.00	34.00	3,687.94	125,389.96
ARC-02	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ALCORQUE PARA ÁRBOL EXISTENTE SE HARÁN ALCORQUES DE ACUERDO AL ÁREA DE RAÍCES DEL ÁRBOL, TOMANDO UN SOBRE	PZA	4.00	0.00	400	1,127.89	4,511.56



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:467 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
	ANCHO DE 20 CMS DESPUES DE LA RAÍZ MAS PRONUNCIADA DEL ÁRBOL,CON DIMENSIONES APROXIMADAS DE 1.6X.8 MT LA ESTRUCTURA DEBERÁ TENER ANGULOS DE 90° Estrictamente; MATERIAL SOLERAS DE ACERO DE 1/2" Y 1 1/2" Y VARILLA CUADRADA DE 1/2"; ACABADO: PINTURA ELECTROESTÁTICA COLOR NEGRO, MARCA MURNOR, ; MODELO (A) 1 COLOR NEGRO O SIMILAR; INCLUYE: SUMINISTRO, ALMACENAMIENTO, COLOCACIÓN, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES, FLETES Y ACARREOS, LIMPIEZA, RETIRO DE SOBRANTES Y DESPERDICIOS FUERA DE LA OBRA; MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO REQUERIDO ASI COMO SUS DERIVADOS DE USO TALES COMO DEPRECIACIÓN, COMBUSTIBLE, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA COLOCACIÓN.						
02-QUI0	QUIOSCO						
ELÉCTRICO (LUMINARIA, NICH0)							
LUM-FUE	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA MARCA VERTOR IL0501H012 HOUSSIG H010 FOCO MR-16-LED/4W DE PISO SUMERGIBLE, EN AGUA DE BAJO VOLTAJE, INCLUYE; MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	8.00	0.00	8.00	2,101.52	16,812.16
ALIM-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA EN PISO , INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	PZA	8.00	8.00	0.00	824.65	0.00
CAND	RESTAURACIÓN Y COLOCACIÓN DE CANDIL INCLUYE; MATERIAL , MANO DE OBRA , CAMBIO DE FOCOS Y CABLEADO,	PZA	1.00	1.00	0.00	356.21	0.00
CEN-CAR	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CENTRO DE CARGA Q12 Square D 2 PASTILLAS DE 30 AMPERES PARA LOS CIRCUITOS HACIA EL NORTE Y 2 PASTILLAS DE 15 AMPERES HACIA EL NORTE PARA LOS CIRCUITOS DEL SUR.	PZA	1.00	1.00	0.00	3,470.01	0.00
INT-GE	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE INTERRUPTOR GENERAL (VER ESPECIFICACIÓN EN PLANO) INCLUYE: MATERIAL, Y MANO DE OBRA	PZA	1.00	1.00	0.00	24,376.70	0.00
ELEC-ALB	SUMINISTRO Y FABRICACIÓN DE NICH0 ELÉCTRICO 83 X 85 CM EN ÁREA DE QUIOSCO, PARA LA COLOCACION DE CENTRO DE CARGA, BOSINAS, INTERNET, INCLUYE: MATERIAL Y MANO DE OBRA.	PZA	1.00	1.00	0.00	2,084.90	0.00
02-FUE	FUENTE						
TRAZ-01	TRAZO Y NIVELACIÓN DE BANQUETAS EN AMBAS ACERAS UTILIZANDO EQUIPO TOPOGRÁFICO DE PRECISIÓN, CAL Y NIVELETAS, INCLUYE: REFERENCIAS DE BANCOS DE NIVEL, MARCADOS CON CAL LOS EJES, HERRAMIENTA, MANO DE OBRA NECESARIA Y DEPRECIACIÓN Y DEMÁS DERIVADOS DEL USO DE LA HERRAMIENTA MENOR Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO; ADEMÁS DEL COSTO DIRECTO DE LOS MATERIALES Y MANO DE OBRA QUE INTERVENGAN EN EL PROCESO; OBRAS	M2	14.12	14.12	0.00	6.77	0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 468 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
	PROVISIONALES DE PROTECCIÓN PARA TRABAJADORES Y RESIDENTES DEL LUGAR.						
EXC-02	EXCAVACIÓN EN AREA DE BANQUETA DE ESPESOR DE 23 CMS POR MEDIOS MANUALES EN TODA LA ZONA, INCLUYE: CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LA MANO DE OBRA REQUERIDA, CARGA Y ACARREO INTERIOR A PRIMERA ESTACIÓN A 20 MTS, HERRAMIENTA, EQUIPO DE SEGURIDAD Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	171.82	29.66	142.16	163.13	23,190.56
CAR-01	CARGA Y ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACIÓN; A PRIMER KILÓMETRO EN CAMIÓN CON CAPACIDAD DE 7M3; INCLUYE: CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LA MANO DE OBRA REQUERIDA, CARGA, ACARREO AL PRIMER KILÓMETRO, MANIOBRAS, EQUIPO MECÁNICO, DEPRECIACIÓN, COMBUSTIBLES , MEDIDO SUELTO Y DEMÁS DERIVADOS DEL USO DE HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO	M3	38.56	38.56	0.00	24.43	0.00
CAR-02	RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACIÓN A KM. SUBSECUENTE , EN CAMIÓN CON CAPACIDAD PARA 7M3, INCLUYE: CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LA MANO DE OBRA REQUERIDA, CARGA, ACARREO A KILÓMETRO SUBSECUENTE, DEPRECIACIÓN, COMBUSTIBLE , MEDIDO SUELTO Y DEMÁS DERIVADOS DEL USO DE LA HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO.	M3/KM	38.56	38.56	0.00	17.90	0.00
LOSA0030	LOSA DE 20 CMS. DE ESPESOR, ARMADA EN EL LECHO INFERIOR Y SUPERIOR CON VARILLA DE 3/8" A CADA 20 CMS. EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO PREMEZCLADO F'C=200 KG/CM2 CON IMPERMEABILIZANTE INTEGRAL, INCLUYE: CIMBRADO, ARMADO, COLADO, VIBRADO, CURADO, DESCIMBRADO, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	14.12	14.12	0.00	726.21	0.00
MURO0020	MURO DE CONCRETO DE 20 CMS. DE ANCHO, ARMADO CON VARILLA DE 3/8" EN AMBAS CARAS A CADA 20 CMS. EN AMBOS SENTIDOS, CONCRETO PREMEZCLADO F'C=200 KG/CM2 CON IMPERMEABILIZANTE INTEGRAL, INCLUYE: CIMBRADO, ARMADO, COLADO, VIBRADO, CURADO, DESCIMBRADO, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	9.61	0.00	9.61	954.60	9,173.71
CADCERR7	CADENA DE CERRAMIENTO DE 20X30 CMS. CON CONCRETO F'C=200 KG/CM2 HECHO EN OBRA, ARMADA CON 4 VARILLAS DE 1/2" Y E DE 1/4" A CADA 15 CMS, INCLUYE: CIMBRA, COLADO, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	ML	18.84	18.84	0.00	332.30	0.00
CHAFLA21	CHAFLÁN DE 20X20 CMS HECHO CON CONCRETO PREMEZCLADO F'C=200 KG/CM2, ARMADO CON VARILLA DE 3/8" A CADA 20 CMS. INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	ML	18.84	0.00	18.84	137.49	2,590.31
RELBAN05	RELLENO CON MATERIAL DE BANCO COMPACTADO CON BAILARINA EN CAPAS. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M3	25.79	25.79	0.00	359.07	0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:469 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
MOLDREM5	MOLDURA PREFABRICADA DE REMATE EN CORONA DE MURO 50X50X10 CMS DE ESPESOR, BOLEADA ARMADO CON MALLA LAC 6-6/10-10, INCLUYE: CIMBRADO, COLADO, DESCIMBRADO, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	ML	18.84	0.00	18.84	157.92	2,975.21
RECUB022	RECUBRIMIENTO CON PINTURA EPÓXICA MCA. NAPKO O SIMILAR EN COLOR CAFÉ TERRACOTA SOBRE LOSA DE FONDO DE ALBERCA, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	25.24	0.00	25.24	30.01	757.45
FUEN-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE FUENTE DE CANTERA NATURAL CON BASE NO MAYOR A 3 METROS, DISEÑO, Y ALTURA A ESCOGER. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, TRASLADO Y HERRAMIENTA.	PZA	2.00	2.00	0.00	9,283.57	0.00
BOM-SUM	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOMBA LG-5MSP de 110 VOLTS CON DESCARGA DE PVC DE 1" HACIA LA SIMA DE LA FUENTE, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	PZA	2.00	2.00	0.00	3,812.90	0.00
ALB-CAR	SUMINISTRO Y FABRICACIÓN DE CÁRCAMO EN LA MISMA TINA DE LA FUENTE DE 45x45x45cms ALIMENTADO CON UNA VÁLVULA PARA LLENADO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	2.00	2.00	0.00	634.66	0.00
LUM-FUE	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA MARCA VERTOR ILO501H012 HOUSIG H010 FOCO MR-16-LED/4W DE PISO SUMERGIBLE, EN AGUA DE BAJO VOLTAJE, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	8.00	4.00	4.00	2,101.52	8,406.08
CUADRI1	LIMPIEZA DE OBRA NEGRA Y DETALLADA EN GENERAL CON UN AYUDANTE, INCLUYE: HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	JOR	6.00	6.00	0.00	407.88	0.00
02-ILU	CUBOS DECORATIVOS CON ILUMINACIÓN EN ANDADORES.						
ILUM-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA LATERAL EN ANDADOR MARCA VERTOR LQ-LED/30W, INCLUYE: FOCO, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	63.00	63.00	0.00	1,361.51	0.00
ILUM-SAL	SALIDA DE ILUMINACIÓN LATERAL, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	63.00	63.00	0.00	991.52	0.00
02-HER	HERRERÍA						
HER-PL	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE BARANDAL FORJADA ACABADO COLOR NEGRO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN SEGUN PLANOS EJECUTIVOS.	ML	465.71	276.10	189.61	379.06	71,873.57
HER-PUER	SUMINISTRO Y FABRICACIÓN DE PUERTA DE HERRERIA DE DOS HOJAS, DE 1MT CON ACERO FORJADO, ACABADO EN COLOR NEGRO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA INSTALACION SEGUN PLANOS EJECUTIVOS.	PZA	8.00	8.00	0.00	2,253.60	0.00
ALB-HER	SUMINISTRO Y FABRICACIÓN DE CICLOPIO EN ÁREA DE BARANDAL DE 30 X 30 CM,	ML	465.71	85.01	380.70	144.03	54,832.22



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:470 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
	INCLUYE: AGREGADOS, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.						
02-JAR	JARDINERIA Y ARBORIZACIÓN						
TRA-01	TRAZO Y NIVELACIÓN DE COLADO DE LOSA CON TRANSITO Y NIVEL TOPOGRÁFICO	M2	835.00	0.00	835.00	6.77	5,652.95
VEG-PAS	SIEMBRA DE PASTO EN ÁREAS AJARDINADAS SEGUN PLANOS, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANTENIMIENTO HASTA QUE ESTA EN CONDICION DE USO.	M2	531.59	0.00	531.59	65.49	34,813.83
VEG-BOU	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ÁRBOL TIPO SEGUN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES REQUERIDOS, FLETES, SUSTITUCIÓN DE ESPECIE EN SU CASO, ACARREO HASTA EL LUGAR DE UTILIZACIÓN Y TRAZO DE EXCAVACIONES, PREPARACIÓN DE SEPAS, TENDIDO Y RELLENO CON TIERRA PREPARADA, HERRAMIENTA Y EQUIPO MENOR O MECÁNICO A SI COMO SU DEPRECIACIÓN Y DERIVADOS DE USO.	PZA	56.00	0.00	56.00	320.70	17,959.20
VEG-ARB	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ARBUSTO TIPO SETOS, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	ML	172.00	0.00	172.00	106.54	18,324.88
3	INTERVENCIÓN EN FACHADAS						
03-PIN	PINTURAS						
PIN-01	PINTURA COLOR BLANCO ESPECIAL PARA CONSTRUCCIONES HISTÓRICAS, PERMITE QUE EL MURO RESPIRE, MARCA COMEX MODELO UNIKA O SIMILAR, VER CLAVE DE COLOR EN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: RESANE MENOR DE MUROS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA APLICACIÓN.	M2	108.37	108.37	0.00	34.75	0.00
PIN-02	PINTURA COLOR MOSTAZA ESPECIAL PARA CONSTRUCCIONES HISTÓRICAS, PERMITE QUE EL MURO RESPIRE, MARCA COMEX MODELO UNIKA O SIMILAR, VER CLAVE DE COLOR EN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: RESANE MENOR DE MUROS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA APLICACIÓN.	M2	134.67	20.00	114.67	34.75	3,984.78
PIN-03	PINTURA COLOR ROJO ÓXIDO ESPECIAL PARA CONSTRUCCIONES HISTÓRICAS, PERMITE QUE EL MURO RESPIRE, MARCA COMEX MODELO UNIKA O SIMILAR, VER CLAVE DE COLOR EN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: RESANE MENOR DE MUROS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA APLICACIÓN.	M2	173.72	173.72	0.00	34.75	0.00
PIN-04	PINTURA COLOR AZUL AÑIL ESPECIAL PARA CONSTRUCCIONES HISTÓRICAS, PERMITE QUE EL MURO RESPIRE, MARCA COMEX MODELO UNIKA O SIMILAR, VER CLAVE DE COLOR EN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: RESANE MENOR DE MUROS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA APLICACIÓN.	M2	118.95	118.95	0.00	34.75	0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:471 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
PINT-06	PINTURA COLOR VERDE TURQUESA ESPECIAL PARA CONSTRUCCIONES HISTÓRICAS, PERMITE QUE EL MURO RESPIRE, MARCA COMEX MODELO UNIKA O SIMILAR, VER CLAVE DE COLOR EN PLANOS EJECUTIVOS, INCLUYE: RESANE MENOR DE MUROS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO PARA SU CORRECTA APLICACIÓN.	M2	1,419.60	453.74	965.86	34.75	33,563.64
03-VEG	VEGETACIONES						
VEG-V3	VEGETACIÓN TIPO AMAPA	PZA	3.00	0.00	3.00	2,538.05	7,614.15
VEG-V2	VEGETACIÓN TIPO VENADILLO	PZA	9.00	0.00	9.00	240.65	2,165.85
VEG-V1	VEGETACIÓN TIPO BUGAMBILIA	PZA	40.00	0.00	40.00	222.52	8,900.80
VEG-V4	VEGETACIÓN TIPO TABACHIN	PZA	5.00	0.00	5.00	845.23	4,226.15
VEG-V5	VEGETACIÓN TIPO CAPIRO	PZA	1.00	0.00	1.00	252.75	252.75
4	SEÑALÉTICA						
SEÑ-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE SEÑALÉTICA TIPO 1VER PLANOS EJECUTIVOS DE 3.17 MTS. DE ALTURA SOBRE NIVEL DE CARRETERA, DE LÁMINA GALVANIZADA CALIBRE 18 DE 0.60X0.60M, CON FONDO DE VINIL REFLEJANTE GRADO INGENIERÍA BLANCO, NOMENCLATURA SEGUN PLANOS, Y RIBETE EN IMPRESIÓN SERIGRAFÍA COLOR AZUL Y BLANCO, DOS POSTES DE PTR 3.8 " CALIBRE 14 PINTADO COLOR GRIS, MANUAL DE TRÁNSITO, INCLUYE: SUMINISTRO, COLOCACIÓN, TORNILLERÍA PARA SU FIJACIÓN, ALMACENAMIENTO, EXCAVACIONES, CONCRETO Y SOLDADURAS, RETENIDAS, DEMOLICIONES Y/O PREPARACIONES PREVIAS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES O MECÁNICOS ASÍ COMO SUS DERIVADOS DE USO TALES COMO DEPRECIACIÓN Y COMBUSTIBLE O SIMILARES, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LAS MANOS DE OBRA REQUERIDAS EN EL PROCESO.	PZA	11.00	11.00	0.00	2,038.35	0.00
SEÑ-02	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE SEÑALÉTICA TIPO 2 VER PLANOS EJECUTIVOS DE 2.38 MTS. DE ALTURA SOBRE NIVEL DE CARRETERA, DE LÁMINA GALVANIZADA CALIBRE 18 DE 0.60X0.60M, CON FONDO DE VINIL REFLEJANTE GRADO INGENIERÍA BLANCO, NOMENCLATURA SEGUN PLANOS, Y RIBETE EN IMPRESIÓN SERIGRAFÍA COLOR AZUL Y BLANCO, DOS POSTES DE PTR 2.98 CMS CALIBRE 14 PINTADO COLOR GRIS, MANUAL DE TRÁNSITO, INCLUYE: SUMINISTRO, COLOCACIÓN, TORNILLERÍA PARA SU FIJACIÓN, ALMACENAMIENTO, EXCAVACIONES, CONCRETO Y SOLDADURAS, RETENIDAS, DEMOLICIONES Y/O PREPARACIONES PREVIAS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES O MECÁNICOS, ASÍ COMO SUS DERIVADOS DE USO TALES COMO DEPRECIACIÓN Y COMBUSTIBLE O SIMILARES, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LAS MANOS DE OBRA REQUERIDAS EN EL PROCESO.	PZA	15.00	15.00	0.00	2,038.35	0.00
	EXTRAORDINARIOS						



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:472 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO	IMPORTE
EXT-23	SUMINISTRO Y COLOCACION DE TAPA DE CONCRETO F'C= 200 KG/CM2 DE 45X45 CM PARA NICHOS DE LUMINARIAS EN ANDADORES, ARMADA CON VARILLA DE 3/8" @ 15 CMS Y RECUBIERTA CON ADOQUIN SEGÚN ESPECIFICACIÓN DE PROYECTO, EL PRECIO, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	63.00	23.00	40.00	635.00	25,400.00
EXT-25	APLANADO EN MUROS CON MORTERO CEMENTO-ARENA PROPORCIÓN 1:4 EN MUROS, INCLUYE: ACARREO, ANDAMIOS, ELEVACIONES, DESPERDICIOS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	M2	654.56	654.56	0.00	235.10	0.00
EXT-26	ELABORACIÓN DE FILOS CON MORTERO CEMENTO-ARENA PROPORCIÓN 1:4 EN MUROS, INCLUYE: ACARREO, ANDAMIOS, ELEVACIONES, DESPERDICIOS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	ML	189.96	189.96	0.00	123.00	0.00
EXT-27	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE FIRME DE CONCRETO PREMEZCLADO F'C= 250 KG/CM2 T.M.A 3/4" ARMADA CON MALLA 66/1010, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	9.54	9.54	0.00	285.00	0.00
EXT-28	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PUERTA DE ACERO EN BODEGA 2.10 X 0.80 MTS A BASE DE LÁMINA ACANALADA, EL PRECIO, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	1.00	0.00	8,374.74	0.00
(Seiscientos treinta y siete mil setecientos noventa pesos 05/100 m.n.)						SUB-TOTAL	\$549,819.01
						I.V.A.	\$87,971.04
						TOTAL	\$637,790.05

Los conceptos arriba observados, se encuentran pagados de la siguiente manera:

Proveedor	Factura			Banco	Cuenta	Fecha de cobro
	Número	Fecha	Importe			
Constructora Ceyel, S.A de C.V.	B 56	12-12-2014	\$851,713.29	Scotibank	11603585034	08/01/15
	B 55	12-12-2014	851,713.29	Scotibank	11603590003	08/01/15
	B 61	16-12-2014	348,184.58	Scotibank	11603585034	08/01/15
	B 60	12-12-2014	348,184.58	Scotibank	11603590003	08/01/15
	B 58	12-12-2014	57,947.65	Scotibank	11603585034	08/01/15



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:473 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Proveedor	Factura			Banco	Cuenta	Fecha de cobro
	Número	Fecha	Importe			
	B 57	12-12-2014	57,947.65	Scotibank	11603585034	08/01/15

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 55 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I, IV inciso f), V, VI, X, XI y XVII, 127 primer párrafo, 130 fracción I, 131 y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Respuesta del Municipio: Mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, el Director de Obras Públicas del H. Ayuntamiento de Culiacán remite respuesta citando textualmente lo siguiente: "...al respecto, anexo remito a usted copia de finiquito donde se aprecia lo que el supervisor manifestó en el acta anterior descrita, que dice "Después de la auditoría previa a esta revisión se presentó un finiquito donde se dieron de baja alguno de los conceptos previamente observados y se dieron de alta otros, es por eso que en esta revisión aparecen conceptos como no ejecutados" , es decir hubo conceptos que no se hicieron pero que se llevaron a cabo las deductivas de estos conceptos y se ejecutaron conceptos adicionales y extraordinarios necesarios en la obra , todo ello se aprecia en este finiquito. Cabe mencionar que el auditor solo revisó los conceptos enunciados en la primera observación, sin percatarse del finiquito donde se aprecian, repetimos altas y bajas de conceptos de obra, mismos que se encuentran en el expediente unitario respectivo que esta vez no fue tomado en cuenta..."

Evaluación de la ASE: Cabe señalar que durante el plazo de tres días hábiles establecidos en el acta de conclusión, conforme lo dispuesto por el artículo 49 segundo párrafo de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el Municipio de Culiacán, Sinaloa, envió respuestas mediante oficio No. DOP-1340-/2015 de fecha 09 de septiembre de 2015, manifestando lo expuesto en el párrafo anterior, por lo que para hacer la evaluación de la respuesta correspondiente, es importante mencionar que originalmente esta observación era por un monto de \$1,420,341.55 (Un millón cuatrocientos veinte mil trescientos cuarenta y un pesos 55/100 M.N.), la cual fue determinada por los auditores actuantes en la auditoría del segundo semestre de 2014.

Ahora bien la afirmación categórica del Director de Obras Públicas del Ayuntamiento de Culiacán de que no se consideró el finiquito presentado para la determinación del importe que aún falta por justificar no es apegada a la realidad, lo cual queda de manifiesto en el hecho de que fue justificado un importe de \$782,551.55 con aquellos conceptos que de origen forman parte de la observación original, sin embargo en cuanto a 25 conceptos de los 62 originalmente observados, para los cuales no fue presentada la justificación técnica que soporte con documentación suficiente y competente la razón de no llevarse a cabo, estos se consideraron como no ejecutados, ya que originalmente formaban parte del proyecto ejecutivo autorizado y formaban parte del catálogo de conceptos es parte del contrato revisado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 065/2015

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 474 de 474

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 29/09/15

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A LA OBRA PÚBLICA

RESULTADO

Por otra parte, del análisis al finiquito presentado se detectó que el Municipio de Culiacán, autorizó que se incluyeran 14 conceptos extraordinarios, sin presentar durante la auditoría la justificación técnica y legal correspondiente, los cuales importan la cantidad de \$1,310,061.96, cuando originalmente el contrato era por un importe de \$3,900,369.38, en virtud de lo anterior no se justificó su inclusión en dicho finiquito.

Además de lo anterior, no presentaron el proyecto ejecutivo original y el proyecto de obra terminada ambos debidamente formalizados, ni el convenio modificatorio al contrato correspondiente, toda vez que el catálogo de conceptos presentado por la empresa contratista forma parte integrante del contrato y para cualquier modificación al mismo, se debe de proceder conforme la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento.

Por lo anterior y como conclusión se considera que por no contar con la justificación técnica pertinente, competente y suficiente, no está justificado el gasto ejercido de \$637,790.05 (Seiscientos treinta y siete mil y setecientos noventa pesos 05/100 M.N.), y **no cambia el estatus de la observación.**

Elaboró

Validó

C.P. Nora Gricelda Salazar Ayón

Encargada del Despacho de la Auditoría Especial de Cumplimiento
Financiero

M.C. Sergio Viedas Esquerri

Sub Auditor Superior del Estado de Sinaloa