



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 131 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

EFICACIA

Resultado Núm. 107 Con Observación.

Procedimiento Núm. 45.1.1.1

Descripción del Resultado:

El Programa Anual de Obra del Municipio de Culiacán para el ejercicio fiscal 2015, propone ejecutar 244 obras por un monto a ejercer de \$110,332,870.06 con cargo al rubro del FISM 2015, ejerciendo en obra pública al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$85,527,795.54, lo cual corresponde al 77.52 % con respecto al Programa Anual de Obra Pública para este rubro, realizándose en total 206 (doscientos seis) obras.

Del análisis a los recursos aplicados en la ejecución de las 206 (doscientos seis) 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 31 DE DICIEMBRE DE 2015.	PESOS		OBRAS O ACCIONES
Monto total ejercido del FISM al 31 de diciembre de 2015.	Numerador	\$85,527,795.54	206
Monto propuesto del FISM, solo obras, para el ejercicio 2015.	Denominador	\$110,332,870.06	244
	Indicador	77.52%	84.43%

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including 'AC' and various scribbles.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 132 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

ASIGNACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA

Resultado Núm. 108 Con Observación.

Procedimiento Núm. 46.1.1.1

Descripción del Resultado:

Al evaluar el procedimiento que el Municipio de Culiacán utilizó para asignar los contratos de obra, que realizó durante el segundo semestre de 2015, con el fin de constatar, si dichos contratos se distribuyen equitativamente (los de adjudicación directa, invitación a cuando menos tres personas y licitación pública) entre los contratistas que integran el Padrón del Municipio, se obtuvieron los resultados siguientes:

Adjudicación Directa

El 41.14% del total de obras realizadas del 01 de julio al 31 de diciembre del 2015, se adjudicaron directamente, las cuales se asignaron al 25.24% del total de contratistas inscritos en el padrón, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

OBRAS CONTRATADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA

EVALUACIÓN DE OBRAS CONTRATADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS

Número de obras contratadas por adjudicación directa.	Numerador	65.00
Total de obras realizadas durante el periodo julio a diciembre 2015.	Denominador	158.00
	Indicador %	41.14%

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA RESPECTO A LOS INSCRITOS AL PADRÓN A PARTIR DEL AÑO 2015 A LA FECHA

Numero de contratistas que se les otorgaron contratos por adjudicación directa.	Numerador	52.00
Total de contratistas inscritos en el padrón.	Denominador	206.00
	Indicador %	25.24%

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including 'AC' and various scribbles.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO:133 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron directamente las obras, observándose que el 49.99% de los contratos se adjudicaron a nueve empresas.

Importe de las obras

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZO OBRA CONTRATADA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA	NUMERO CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA
1	C. DANIRA ROXINA MURILLO YAÑEZ	12	7.59
2	C. ELEUTERIO MURILLO MILLAN	12	7.59
3	PROCOPSA S.A. DE C.V.	10	6.33
4	DESARROLLO INTEGRAL DEL EVORA S.A. DE C.V.	9	5.70
5	CONSTRUCTORA CESECO S.A. DE C.V.	8	5.06
6	CONSTRUCTORA HUPARE S.A. DE C.V.	8	5.06
7	COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN BORQUIN CONSTRUCCIONES S.C. DE R.L. DE C.V.	8	5.06
8	19 M SOMOS S.A. DE C.V.	6	3.80
9	ING. OCTAVIO ALVAREZ LOPEZ	6	3.80
10	C. CARLOS ANTONIO LUEVANO MONTOYA	5	3.17
11	ARQ. JUAN CARLOS HERNANDEZ BERMUDEZ	4	2.53
12	CARMOK S.A. DE C.V.	4	2.53
13	INFRAESTRUCTURA Y SUPERVISION INTEGRAL S.A. DE C.V.	4	2.53
14	LIC. FABIAN ZAMORA PEÑA	4	2.53
15	OBRAS DE CREACION S.A. DE C.V.	4	2.53
16	OBRAS Y SERVICIOS DEL RIO S.A. DE C.V.	3	1.90
17	SINARD CONSTRUCTORA S.A DE C.V.	3	1.90
18	A TRECE EMPRESAS SE LES ASIGNARON DOS CONTRATOS A CADA UNA.	26	16.47
19	A VEINTIÚN EMPRESAS LES ASIGNARON UN CONTRATO A CADA UNA	22	13.92
		158.00	100%
		Suma	Indicador (%)

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 134 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Invitación a cuando menos tres personas.

El 5.29% del total de obras realizadas del 01 de julio al 31 de diciembre del 2015, se adjudicaron por invitación a cuando menos tres personas, las cuales se asignaron al 4.37% del total de contratistas inscritos en el padrón, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

Atribución del D.O.P. y en total a peso a LOPEs ⇒ Directamente proporcional al importe de la obra

OBRAS CONTRATADAS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS

EVALUACIÓN DE OBRAS CONTRATADAS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS

Número de obras contratadas por Invitación a cuando menos tres personas.	Numerador	10.00
Total de obras realizadas durante el periodo julio a diciembre 2015.	Denominador	189.00
	Indicador %	5.29%

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA RESPECTO A LOS INSCRITOS AL PADRÓN A PARTIR DEL AÑO 2015 A LA FECHA.

Numero de contratistas que se les otorgaron contratos por Invitación a cuando menos tres personas.	Numerador	9.00
Total de contratistas inscritos en el padrón.	Denominador	206.00
	Indicador %	4.37%

Handwritten signatures and notes:
 - A large signature on the left side.
 - A signature in the center.
 - A signature on the right side.
 - A circled note on the right: "No es indicador mejor: la 9 de 10 es el 90%".
 - Initials "AC" at the bottom right.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 135 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron las obras por invitación a cuando menos tres personas, observándose que el 20.00 % se asignó a una empresa.

5 de 2016 sin 2 obras!

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS	NUMERO CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS
1	MK URBANIZACIONES S.A. DE C.V.	2	20.00
2	CABSINGH CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.	1	10.00
3	KAROLO CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	1	10.00
4	DESARROLLOS URBANOS DE CULIACAN S.A. DE C.V.	1	10.00
5	ING. HÉCTOR ALEJANDRO MUÑOZ AGUAYO	1	10.00
6	ING. JORGE TOALA BOJORQUEZ	1	10.00
7	SP OBRAS S.A DE C.V.	1	10.00
8	CONSTRUCCIONES CIVILES Y ELECTROMECAÑICAS ZARE S.A. DE C.V.	1	10.00
9	ING. JESUS RENE SOTO VAZQUEZ	1	10.00
		10	100.00%
		Suma	Indicador (%)

Handwritten signatures and notes at the bottom of the page.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 136 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Licitación pública

directa prop. al importe

El 14.81% del total de obras realizadas del 01 de julio al 31 de diciembre del 2015, se adjudicaron por licitación pública, las cuales se asignaron al 10.19% del total de contratistas inscritos en el padrón, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

OBRAS CONTRATADAS POR LICITACIÓN PÚBLICA

EVALUACIÓN DE OBRAS CONTRATADAS POR LICITACIÓN PÚBLICA RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS

Número de obras contratadas por licitación pública.	Numerador	28.00
Total de obras realizadas durante el periodo julio a diciembre 2015.	Denominador	189.00
	Indicador %	14.81%

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA RESPECTO A LOS INSCRITOS AL PADRÓN A PARTIR DEL AÑO 2015 A LA FECHA.

Numero de contratistas que se les otorgaron contratos por licitación pública.	Numerador	21.00
Total de contratistas inscritos en el padrón.	Denominador	206.00
	Indicador %	10.19%

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 137 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron las obras por licitación pública, observándose que el 50.00 % se asignó a siete empresas.

NUM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZO OBRA CONTRATADA LICITACIÓN PÚBLICA	NUMERO CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR LICITACIÓN PÚBLICA
1	C. MARIA AIDEE CASTAÑEDA SALCIDO	2	7.14
2	CONSTRUCTORA CESECO S.A. DE C.V.	2	7.14
3	CONSTRUCTORES Y ARQUITECTOS ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	2	7.14
4	ING. OMAR NOE ROSALES TERÁN	2	7.15
5	INGENIERIA DE NEGOCIOS SOSTENIBLES, S.A DE C.V.	2	7.14
6	LIC. CARLOS ARTURO TOALA CAMACHO	2	7.14
7	TRITURADOS SINALOENSES MEXICANOS, S.A. DE C.V.	2	7.15
8	A CATORCE EMPRESAS SE LES ASIGNÓ UN CONTRATO	14	50.00
		28.00	100.00%
		Suma	Indicador (%)

En base a lo anterior, se concluye que el Municipio de Culiacán no ha sido equitativo en la distribución en el otorgamiento de contratos respecto del padrón de contratistas.

1^o Define la ASE hasta donde se es equitativo y hasta donde se deja de ser equitativo.
 2^o Se trata de licitaciones públicas donde el funcionamiento depende de la competitividad de las empresas
 3^o a 7 Empresas se le dieron 2 como numero máximo y a 14 un contrato
 ¿que mas equidad quieren?



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 151 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 121 Con Observación.

IPR

Procedimiento Núm. 47.3.2.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que para las 4 (cuatro) obras que conforman la muestra de auditoría realizadas mediante licitación pública o invitación a cuando menos tres personas, la adjudicación del contrato se formalizara dentro de los veinte días hábiles siguientes a la fecha del fallo, y que las 5 (cinco) 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 el contrato que ampara a la obra número 1.- Construcción de biblioteca pública, ubicada en cabecera de la Sindicatura de Tacuichamona, Municipio de Culiacán, Sinaloa carece de la totalidad de las firmas (Secretario del H. Ayuntamiento, Tesorero Municipal y Sindica Procuradora), y el contrato ampara a la obra número 4.- Rehabilitación de unidad deportiva, ubicada en Pueblos Unidos, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Sinaloa, no se encuentra integrado en el expediente técnico.

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
1.- Construcción de biblioteca pública, ubicada en cabecera de la Sindicatura de Tacuichamona, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Contrato de obra (carece de algunas firmas).
4.- Rehabilitación de unidad deportiva, ubicada en Pueblos Unidos, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Contrato de obra (solventada en el transcurso de la Auditoría y carece de algunas firmas).

Por otra parte, durante la auditoría se proporcionó el contrato de la obra número 4.- Rehabilitación de unidad deportiva, ubicada en Pueblos Unidos, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Sinaloa, no se encuentra integrado en el expediente técnico, el cual carece de algunas firmas (Secretario del H. Ayuntamiento, Tesorero Municipal y Sindica Procuradora).

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 y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 161 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 131 Con Observación.

Procedimiento Núm. 47.5.1.7

Descripción del Resultado:

Al revisar los expedientes de las 5 (cinco) 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, que están foliadas las hojas y las notas en orden consecutivo con sus respectivas fecha de elaboración y en todos los casos firmadas por cada uno de las personas autorizadas, se observa que para las obras número 3.- Construcción de puente vado, en la localidad de La Bebelama, Sindicatura de El Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa, 4.- Rehabilitación de unidad deportiva, ubicada en Pueblos Unidos, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Sinaloa y 5.- Iluminación de la carretera de acceso a la cabecera de la Sindicatura de Costa Rica, tramo entre Maxipista (Culiacán-Mazatlán) y Costa Rica, Municipio de Culiacán, omiten integrar en el expediente correspondiente dicho instrumento legal.

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
2.- Construcción de puente vado, en la localidad de la Bebelama, Sindicatura de El Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Bitácora de obra
4.- Rehabilitación de unidad deportiva, ubicada en Pueblos Unidos, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Bitácora de obra (solventada en el transcurso de la Auditoría).
5.- Iluminación de la carretera de acceso a la cabecera de la Sindicatura de Costa Rica, tramo entre Maxipista (Culiacán-Mazatlán) y Costa Rica, Municipio de Culiacán.	• Bitácora de obra (solventada en el transcurso de la Auditoría).

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 y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 166 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 135 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 48.1.1.2

Al efectuar la revisión de los expedientes de las 8 (ocho) obras incluidas en la muestra de auditoría, con la finalidad de constatar que cuentan cada una con su expediente técnico (presupuesto base, explosión de insumos, programa de obra y proyectos, normas y especificaciones de construcción), así como los estudios necesarios y la posesión del terreno donde se construyó la obra, a favor del Municipio se observa que en 5 (cinco) se omiten algunos de los documentos como a continuación se señalan:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
6.- Remodelación de oficinas de la secretaria particular de la Presidencia y Coordinación de Fomento a la Cultura Cívica en edificio del Ayuntamiento de Culiacán, en la Colonia Centro, Municipio de Culiacán.	-Especificaciones generales de obra
7.- Rehabilitación de camellón central de calzada Heroico Colegio Militar, tramo entre Boulevard Francisco I. Madero y Boulevard Plan de Ayala, Municipio de Culiacán	-Especificaciones generales de obra
9.- Reconstrucción de plaza cívica en escuela primaria Ruperto L. Paliza, ubicada en Boulevard Francisco I. Madero y avenida José María Morelos de la Colonia centro, Municipio de Culiacán.	-Especificaciones generales de obra
11.- Remodelación de baños públicos en el mercado Salvador Alvarado ubicado en la Colonia Centro, Municipio de Culiacán.	-Especificaciones generales de obra
12.- Pavimentación del entronque del boulevard Las Flores con Libramiento Sur de Culiacán (Costerita) del Desarrollo Dos Puntas, Municipio de Culiacán.	-Especificaciones generales de obra

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

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 177 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 146 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 48.2.2.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que para las 5 (cinco) obras que conforman la muestra de auditoría realizadas mediante licitación pública o invitación a cuando menos tres personas, la adjudicación del contrato se formalizara dentro de los veinte días hábiles siguientes a la fecha del fallo, y que las 8 (ocho) 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 constató que no se encuentra en el expediente técnico el contrato que ampara a la obra número 12.- Pavimentación de entronque del Blvd. Las Flores, con Libramiento Sur Culiacán (coasterita), en el desarrollo dos puntas de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, no se encuentra integrado en el expediente técnico.

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
12.- Pavimentación de entronque del Blvd. Las Flores, con Libramiento Sur Culiacán (coasterita), en el desarrollo dos puntas de la ciudad de Culiacán, Sinaloa	• Contrato de obra

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 y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 181 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

EJECUCIÓN

Resultado Núm. 150 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 48.4.1.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que en cada una de las estimaciones que integran los expedientes unitarios de las 8 (ocho) obras que forman parte de la muestra de auditoría, las cuales se ejecutaron mediante contrato, se constató que 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 observó que para la obra número 13.- Construcción de estacionamiento y andadores en instalaciones del STASAC, ubicado en la Colonia Lomas De Guadalupe, Municipio de Culiacán, no se encontró en su expediente técnico evidencia de las tarjetas de precios unitarios de los conceptos extraordinarios con su respectiva autorización por el Titular del área.

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 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 182 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 151 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 48.4.1.2

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión física y documental de las 8 (ocho) obras que integran la muestra de auditoría, y constatar que se iniciaron y terminaron en las fechas estipuladas en los contratos y que se elaboraron los avisos de inicio y terminación de los trabajos respectivos al Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Culiacán, y que en su contenido se muestran las fechas de su expedición, siendo estos formalizados dentro de los períodos establecidos en la normatividad, se observa que hubo diferimiento en 2 (dos) obras y en 1 (una) no se incluye el aviso de terminación de los trabajos a la Contraloría. A continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	OBSERVACIÓN
8.- Ampliación de la red de agua potable a Colonia Valle de Encino (segunda etapa), Culiacán, Sinaloa.	-Se reprogramaron los trabajos por pago diferido del anticipo, nueva fecha de inicio 15 de octubre de 2015
10.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario a Colonia Valle de Encino (segunda etapa), Culiacán Sinaloa.	-Se reprogramaron los trabajos por pago diferido del anticipo, nueva fecha de inicio 15 de octubre de 2015
12.- Pavimentación de entronque del Blvd. Las Flores, con Libramiento Sur Culiacán (costerita), en el desarrollo dos puntas de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	- Se omite Aviso de terminación de los trabajos a la Contraloría.

JAPAC

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

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 185 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 154 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 48.4.1.5

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de las 8 (ocho) obras que se integran en la muestra de auditoría, se constató que 6 (seis) presentan un avance físico del 100%, por otra parte, 2 (dos) no se encuentran operando y no se dio cumplimiento al programa de obra. A continuación se detalla lo mencionado anteriormente.

NOMBRE DE LA OBRA	AVANCE FÍSICO %	AVANCE FINANCIERO %
8.- Ampliación de la red de agua potable a Colonia Valle de Encino (segunda etapa), Culiacán, Sinaloa.	98.00	62.99
10.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario a Colonia Valle de Encino (segunda etapa), Culiacán Sinaloa.	98.00	90.09

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 51 fracciones I y II de La ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 195 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

SEDESOL

RESULTADO

Resultado Núm. 163 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.2.1.2

Descripción del Resultado:

No se pudo verificar que los proyectos incluidos en la Propuesta de Inversión Aprobada para el ejercicio Fiscal 2015, se orientaran de acuerdo al tipo de incidencia de los mismos conforme a la siguiente clasificación, correspondiendo al menos el 70% de la inversión a proyectos clasificados como de incidencia Directa y como máximo el 30% a proyectos clasificados como complementarios o especiales, indicada en los lineamientos generales del FAIS, dado que no se nos proporcionó el Acta del Subcomité de Desarrollo Social Municipal y anexos, correspondientes al cuarto trimestre de 2015 (cierre).

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y numeral 2.3.1. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, artículos 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

3

2016

ff

Handwritten signature

Handwritten signature

Ac.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 209 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 177 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.4.1.1.2

Descripción del Resultado:

Se constató con la revisión de las facturas, estimaciones y números generadores incluidos en el expediente de 4(cuatro) obras ejecutadas por la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán, que integran la muestra de auditoría, que las afectaciones presupuestales efectuadas con cargo a la misma, no corresponde al registro contable de los pagos efectuados por los conceptos de trabajo estimados en virtud de que no proporcionaron la totalidad de las estimaciones. A continuación se detalla.

OBRA	CUENTA PUBLICA	TOTAL ESTIMADO	DIFERENCIA
15.- Construcción del sistema de agua potable comunidad de La Palma, Sindicatura el Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	7,327,175.16	3,579,032.06	\$3,748,143.10
16.- Terminación de la construcción del sistema de alcantarillado sanitario Colonia La Cascada, de esta ciudad.	3,361,883.66	2,454,646.44	907,237.22 (Solventada en el Transcurso de la Auditoría)
17.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de carboneras, Sindicatura de Sanalona, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	8,826,066.32	6,849,437.11	1,976,629.21
18.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de Las Brisas, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	8,405,268.22	6,707,816.51	1,697,451.71 (Solventada en el Transcurso de la Auditoría)

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; 34, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.



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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 210 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 178 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.4.1.1.3

Descripción del Resultado:

Se constató con la revisión de las facturas, estimaciones y números generadores incluidos en el expediente de la obra número 14.- Construcción del sistema de agua potable comunidad de Abuya, Sindicatura de Higueras de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa , ejecutada por la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán, que integra la muestra de auditoría, que las afectaciones presupuestales efectuadas con cargo a la misma, no corresponde al registro contable de los pagos efectuados por los conceptos de trabajo estimados en virtud de que la obra ya se encuentra finiquitada y presenta una economía por la cantidad de \$16,138.90 (Dieciséis mil ciento treinta y ocho pesos 90/100 M.N.) con respecto a la aportación municipal realizada. A continuación se detalla.

OBRA	CUENTA PÚBLICA	TOTAL ESTIMADO	DIFERENCIA
14.- Construcción del sistema de agua potable comunidad de Abuya, Sindicatura de Higueras de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	\$3,654,683.38	\$3,638,544.48	\$16,138.90

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; 34, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]



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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 211 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 179 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.4.1.1.4

Descripción del Resultado:

Se constató con la revisión de las facturas, estimaciones y números generadores incluidos en el expediente de la obra número 19.- Ampliación de la red de alcantarillado sanitario Colonia Alejandro Redo, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa, ejecutada por la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán, que integra la muestra de auditoría, que las afectaciones presupuestales efectuadas con cargo a la misma, no corresponde al registro contable de los pagos efectuados por los conceptos de trabajo estimados en virtud de que la obra ya se encuentra finiquitada y presenta una economía por la cantidad de \$1,812.27 (Mil ochocientos doce pesos 27/100 M.N.) con respecto a la aportación municipal realizada. A continuación se detalla.

OBRA	CUENTA PUBLICA	TOTAL ESTIMADO	DIFERENCIA
19.- Ampliación de la red de alcantarillado sanitario Colonia Alejandro Redo, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	782,708.96	780,896.69	1,812.27

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; 34, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 213 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

JAPAC

RESULTADO

Resultado Núm. 181 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.5.1.2

Descripción del Resultado:

Se Constató que las 7(siete) obras contenidas en la muestra de auditoría, 2 (dos) iniciaron en la fecha estipulada en el contrato y en 5 (cinco) obras se observó que no se elaboraron los avisos de inicio y terminación de los trabajos respectivos al Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento. A continuación se detalla:

NÚMERO	NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE	CONVENIO DE AMPLIACIÓN
14	Construcción del sistema de agua potable comunidad de Abuya, Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa.		• Diferimiento por fecha en el pago del anticipo.
15	Construcción del sistema de agua potable comunidad de La Palma, Sindicatura el Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Aviso de terminación a la contraloría.	• Diferimiento por fecha en el pago del anticipo.
16	Terminación de la construcción del sistema de alcantarillado sanitario Colonia La Cascada, de esta ciudad.	• Aviso de terminación a la contraloría.	• Diferimiento por fecha en el pago del anticipo.
17	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de carboneras, Sindicatura de Sanalona, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Aviso de terminación a la contraloría.	• Diferimiento por fecha en el pago del anticipo.
18	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de Las Brisas, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Aviso de inicio a la contraloría. • Aviso de terminación a la contraloría.	• Diferimiento por fecha en el pago del anticipo.
19	Ampliación de la red de alcantarillado sanitario Colonia Alejandro Redo, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Aviso de inicio a la contraloría. • Aviso de terminación a la contraloría.	

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

[Handwritten signatures and initials]



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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 218 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

JAPAC

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 186 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.5.1.7

Descripción del Resultado:

Al revisar los expedientes de las 7 (siete) 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 4 (cuatro), omiten integrar en el expediente correspondiente dicho instrumento legal de manera completa. A continuación se detalla:

NÚMERO	NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
15	Construcción del sistema de agua potable comunidad de La Palma, Sindicatura el Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Bitácora de obra completa.
16	Terminación de la construcción del sistema de alcantarillado sanitario Colonia La Cascada, de esta ciudad.	• Bitácora de obra completa. (Solventada en el Tránsito de la Auditoría)
17	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de carboneras, Sindicatura de Sanalona, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Bitácora de obra completa. (Solventada en el Tránsito de la Auditoría)
18	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de Las Brisas, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Bitácora de obra completa. (Solventada en el Tránsito de la Auditoría)

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 y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 219 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOEA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

JAPAC

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

RESULTADO

Resultado Núm. 187 Con Observación.

Procedimiento Núm. 49.5.1.8

Al efectuar la revisión del contenido documental de los expedientes unitarios de las 7 (siete) obras que se encuentran concluidas y que forman parte de la muestra de auditoría, se observó que en 4 (cuatro) de las obras no cuentan con el comunicado del contratista de terminación de los trabajos y evidencia de que se hayan elaborado las actas de entrega recepción entre el contratista y la JAPAC y entre la JAPAC y los Beneficiarios, siendo estas las relacionadas en la siguiente tabla:

NÚMERO	NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
15	Construcción del sistema de agua potable comunidad de La Palma, Sindicatura el Salado, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación por el contratista. • Acta de Entrega-Recepción (Contratista-JAPAC). • Acta de Entrega-Recepción (JAPAC-Beneficiarios).
16	Terminación de la construcción del sistema de alcantarillado sanitario Colonia La Cascada, de esta ciudad.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación por el contratista. • Acta de Entrega-Recepción (Contratista-JAPAC). • Acta de Entrega-Recepción (JAPAC-Beneficiarios).
17	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de carboneras, Sindicatura de Sanalona, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación por el contratista. • Acta de Entrega-Recepción (Contratista-JAPAC). • Acta de Entrega-Recepción (JAPAC-Beneficiarios).
18	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario comunidad de Las Brisas, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación por el contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 43 y 51 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa y 107 fracciones II, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials]



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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 226 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

ADJUDICACIÓN DE CONTRATO.

Resultado Núm. 192 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.2.1.1

Descripción del Resultado:

Al revisar la revisión documental de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que en el procedimiento de contratación por licitación pública e invitación a cuando menos tres, hayan emitido su respectiva convocatoria, misma que se haya publicó en el Diario Oficial de la Federación y en el Sistema Electrónico de contrataciones Gubernamentales (COMPRANET), se constató que para la obra numero 24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higueras de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa, no se encontró evidencia de haberse publicado su convocatoria en el Diario Oficial de la Federación .

Nombre de la obra	Fecha publicación DOF	Fecha publicación COMPRANET
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	18/06/2015	10/06/2015
22.- Construcción de estadio de softbol femenil con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	30/06/2015	22/06/2015
23.- Construcción de alumbrado público Parque las Riberas (Diego Valadez), en el Desarrollo Urbano Tres Ríos, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	07/07/2015	24/06/2015
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higueras de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	No se encontró evidencia	01/07/2015

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; 32 y 44 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 31 y 77 del Reglamento de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 231 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 197 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.2.2.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los contratos de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que se encuentren debidamente formalizados y se hayan celebraron sobre la base de precios unitarios y además contienen los siguientes elementos: carátula, declaraciones, firmas respectivas y en sus cláusulas el objeto, monto, plazos de ejecución, anticipos, forma de pago, garantías y fianzas, ajuste de costos, ampliación de plazo de ejecución, rescisión de contrato y penas convencionales, se observa que en 2 (dos) obras los contratos no cuentan con sus firmas correspondientes (Secretario del H. Ayuntamiento, Tesorero Municipal y Sindica Procuradora). A continuación se detalla:

Nombre de la obra	Contrato
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	sin la totalidad de firmas correspondientes
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	sin la totalidad de firmas correspondientes

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 46, 46 Bis, 50 y 66 de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 235 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

EJECUCIÓN

Resultado Núm. 201 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.1.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría realizadas mediante contrato, se verificó y constató que para 3 (tres) no se elaboraron convenios para modificar los montos o plazos contratados. A continuación se detalla:

Nombre de la obra	NUMERO DE CONVENIO	Importe del contrato I.V.A. incluido	Importe ejercido	Importe convenio	Porcentaje (%)
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	No se celebro convenio	\$9,074,806.10	\$9,990,193.90	915,193.90	10.08
22.- Construcción de estadio de softbol femenil con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CPUB/FOPADEM-05	\$8,103,133.75	\$9,989,999.63	\$1,886,865.88	23.28
23.- Construcción de alumbrado público Parque las Riberas (Diego Valadez), en el Desarrollo Urbano Tres Ríos, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	No se celebró convenio	\$1,394,471.08	\$2,497,500.00	\$1,103,028.92	79.10
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	No se celebró convenio	\$3,407,713.41	\$3,496,499.10	\$88,785.69	2.60

NOMBRE DE LA OBRA	NUMERO DE CONVENIO	FECHA DE CONTRATO		FECHA DE CONVENIO		PORCENTAJE
		INICIO	TERMINO	INICIO	TERMINO	
22.- Construcción de estadio de softbol femenil con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CPUB/FOPADEM-05	20/07/2015	16/11/2015	17/11/2015	15/12/2015	24.17%
		DIAS		DIAS		
		120		29		

[Handwritten signatures and initials]



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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 236 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 59 de La Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 99 y 100 del Reglamento de la Ley de 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.

3

[Handwritten signature]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 237 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 202 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.1.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de cada una de las estimaciones que integran los expedientes unitarios de las 4 (cuatro) obras que forman parte de la muestra de auditoría, con el fin de constatar que los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentren sustentados con sus números generadores respectivos y croquis, además que los precios unitarios aplicados coincidan con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato y que los precios extraordinarios por conceptos de obra extraordinarios fueran autorizados por el Titular del área, se observa que para la obra numero 22.- Construcción de estadio de softbol femenino con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que no fue posible realizar la medición y cuantificación de un concepto seleccionado contenido en la estimación número 8, en virtud de que en el análisis de precio unitario no se incluye la cantidad de materiales y mano de obra utilizado, generando un pago injustificado por un importe de \$ 287,768.86 (Doscientos ochenta y siete mil setecientos sesenta y ocho pesos 86/100 M.N.) . A continuación se detalla:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
HERR-002	SUMINISTRO, FABRICACIÓN E INSTALACIÓN DE BARANDAL PERIMETRAL DE 0.90 M DE ALTURA EN PARTE SUPERIOR E INFERIOR DE GRADAS ELABORADO EN PERFILERÍA DE ACERO. INCLUYE SUMINISTRO DEL ACERO, CORTES, SOLDADURAS, PINTURA ANTICORROSIVA, PINTURA ESMALTE, FABRICACIÓN E INSTALACIÓN.	ML	337.51	0.00	337.51	\$735.02	\$248,076.60
SUMA:							\$248,076.60
IVA:							\$39,692.26
TOTAL:							\$287,768.86

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 45 Inciso A fracción I del Reglamento de la Ley de 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

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 238 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 203 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.1.2

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de cada una de las estimaciones que integran los expedientes unitarios de las 4 (cuatro) obras que forman parte de la muestra de auditoría, con el fin de constatar que los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentren sustentados con sus números generadores respectivos y croquis, además que los precios unitarios aplicados coincidan con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato y que los precios extraordinarios por conceptos de obra extraordinarios fueran autorizados por el Titular del área, se observa que para la obra numero 21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, no fue posible su medición ya que los números generadores contenidos en la estimación número 02 extraordinaria, no proporcionan información suficiente para la revisión de algunos conceptos de trabajo estimados, por lo que se genera un pago injustificado por un importe de \$ 852,830.76 (Ochocientos cincuenta y dos mil ochocientos treinta pesos 76/100 M.N.). A continuación se detalla:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
06-0007	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA ANTICORROSIVA A BASE DE PRIMER NOXID COLOR ROJO OXIDO DE 4-6 MILESIMAS DE PULGADA Y COLOR SUMA ESMALTE SECADO RAPIDO DE 3-4 MILESIMAS DE PULGADA A PELICULA SECA, INCLUYE MATERIAL Y MANO DE OBRA	ML	9,991.16	0.00	9,991.16	\$36.67	\$366,375.84
09-0024	ORDENAMIENTO Y CLASIFICACIÓN DE PIEZAS DE LA ESTRUCTURA DE BLEACHERS, PARA HABILITAR, SANDBLASTEAR, FONDEAR Y PINTAR.	ML	49,307.90	0.00	49,307.90	\$7.48	\$368,823.09
SUMA:							\$735,198.93
IVA:							\$117,631.83
TOTAL:							\$852,830.76

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracción IX, 115 fracción IV inciso f del Reglamento de la Ley de 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 239 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 204 Con Observación.

Procedimiento Núm. 50.4.2.2

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los expedientes unitarios de las 4 (cuatro) obras, que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar la existencia del comunicado del contratista al ente de la terminación de los trabajos realizados, asimismo que la contratante comunicó con la debida anticipación a la Contraloría, la fecha y el lugar para la recepción de las obras y compruebe que se haya elaborado la respectiva acta de entrega recepción de la obra entre el contratista y el H. Ayuntamiento de Culiacán, se observa que se omite la siguiente documentación en los expedientes técnicos:

Nombre de la obra	Importe del contrato I.V.A. incluido
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación de obra del contratista • Aviso de terminación de obra a la contraloría • Acta de entrega-recepción contratista y ayuntamiento • Acta de entrega-recepción ayuntamiento y organismo operador
22.- Construcción de estadio de softbol femenil con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de entrega-recepción ayuntamiento y organismo operador
23.- Construcción de alumbrado público Parque las Riberas (Diego Valadez), en el Desarrollo Urbano Tres Ríos, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación de obra a la contraloría • Acta de entrega-recepción contratista y ayuntamiento
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación de obra del contratista • Aviso de terminación de obra a la contraloría • Acta de entrega-recepción contratista y ayuntamiento

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 107 fracciones II, IV, VI y X del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the right and several initials on the left and bottom center.]

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 241 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 206 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.3.2

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra 21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, 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 en la estimación número 03, se estimaron conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$237,295.35 (Doscientos treinta y siete doscientos noventa y cinco pesos 35/100 M.N.) IVA incluido. A continuación se detalla:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
EXTELEP07	PREPARACION PARA MEDICION CON TC'S EN SUBESTACION DE 225 KVA, PARA LA PANTALLA ELECTRONICA Y ALIMENTACION A TABLERO GENERAL. INCLUYE CANALIZACIONES CON TUBO GALV. DE 3" Y PVC PESADO DE 3", CONEXIONES, BASE PARA MEDIDOR 13-20 AMPS, REGISTRO GALV, REGISTRO HIMEL 80X60X30 CMS, ABRAZADERA UNICANAL, RIEL UNICANAL, ZAPATA 4/0, ZAPATA 1/0, MANGA TERMOCONTRACTIL, TORNILLOS DE 1/2X3", CABLEADO THW 4/0 Y 1/0, REGISTRO PREF. DE 80X80 CMS, VARILLA PARA TIERRA, POLIURETANO PARA SELLADO DE DUCTOS, SUMINISTRO DE TODOS LOS MATERIALES Y CONSUMIBLES, MANO DE OBRA CALIFICADA CON TRABAJOS HASTA 10 MTS. DE ALTURA, EQUIPO DE SEGURIDAD, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	108.00	0.00	108.00	\$1,894.12	\$204,564.96
SUMA:							\$204,564.96
IVA:							\$32,730.39
TOTAL:							\$237,295.35

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 Reglamento de la Ley de 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 así como lo estipulado en las cláusulas; octava párrafo número 8, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYO-LOPSRM-15-CPUB/FOPADEM-01.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 242 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 207 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.3.3

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra : Construcción de estadio de softbol femenino con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, 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 en la estimación número 07, se estimaron conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$116,956.36 (Ciento dieciséis mil novecientos cincuenta y seis pesos 36/100 M.N.) IVA incluido. A continuación se detalla:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
G.2	SUMINISTRO E INSTALACION DE LUMINARIO PUNTA DE POSTE DE 4.00 MTS DE ALTURA, CON UNA LAMPARA TIPO CONTEMPO DE 100 WATTS VAPOR DE SODIO ALTA PRESION, INCLUYE: BASE PIRAMIDAL 40 X 50 X 70, LUMINARIA, POSTE, TUERCAS 3/4, GUASAS PLANAS 3/4, GUASAS DE PRESION 3/4, 2 CABLES THW CAL. 10 (F), 1 CABLE THW CAL. 10 VERDE, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	15.00	0.00	15.00	\$6,721.63	\$100,824.45
SUMA:							\$100,824.45
IVA:							\$16,131.91
TOTAL:							\$116,956.36

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 Reglamento de la Ley de 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 así como lo estipulado en las cláusulas; octava párrafo número 8, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYTO-LOPSRM-15-CPUB/FOPADEM-05.

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the left and several initials on the right.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 243 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 208 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.3.4

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra 24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higueras de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa, 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 en la estimación finiquito, se estimaron conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$39,120.73 (Treinta y nueve mil ciento veinte pesos 73/100 M.N.) IVA incluido. A continuación se detalla:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$33,724.77	\$33,724.77
SUMA:							\$33,724.77
IVA:							\$5,395.96
TOTAL:							\$39,120.73

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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 Reglamento de la Ley de 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 así como lo estipulado en las cláusulas; octava párrafo número 8, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYT0-LOPSRM-15-CI/FOPADEM-10.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 247 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 212 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.7

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los 4 (cuatro) expedientes de obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que se exista y se haya dado uso de la bitácora electrónica y verificar que el inicio de los trabajos se haya dado en la fecha establecida en el contrato y que los mismos estén apegados a la secuencia y el tiempo previstos en los programas pactados, asimismo verificar que previo al inicio de los trabajos de las obras, se haya contado con la designación del servidor público por parte del ente quien fungirá como residente de obra, además de la existencia de la designación del representante del contratista, quien fungirá como superintendente de la obra y que se describan los hechos más relevantes, se observa que se omite la siguiente documentación en los expedientes técnicos:

Nombre de la obra	Documentación faltante
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora electrónica
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	<ul style="list-style-type: none"> • Bitácora electrónica

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 113 fracción V, 115 fracciones IV inciso d), VII, XVII y XIX, 123 fracción III, 124, 125 y 126 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 248 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 213 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 50.4.2.8

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los 4 (cuatro) expedientes de obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que una vez recibidos físicamente los trabajos, las partes hayan elaborado el finiquito de los mismos, haciendo constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante, se observa que se omite la siguiente documentación en los expedientes técnicos:

Nombre de la obra	Documentación faltante
21.- Rehabilitación de las instalaciones de la unidad deportiva JAPAC, ubicadas en la Colonia El Barrio, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	• Finiquito de obra
22.- Construcción de estadio de softbol femenil con pasto sintético en el parque Ernesto Millán Escalante, ubicado en la Colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	• Finiquito de obra
23.- Construcción de alumbrado público Parque las Riberas (Diego Valadez), en el Desarrollo Urbano Tres Ríos, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	• Finiquito de obra
24.- Pavimentación de calle de las Guanábanas tramo entre carretera México 15 y plazuela, en la cabecera de la Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Sinaloa	• Finiquito de obra

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 64 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 168, 169 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including 'AC' and 'K']



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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 254 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

ADJUDICACIÓN DE CONTRATO.

Resultado Núm. 217 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.3.1.1

Descripción del Resultado:

Al revisar la revisión documental de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que en el procedimiento de contratación por licitación pública e invitación a cuando menos tres, hayan emitido su respectiva convocatoria, misma que se haya publicó en el Diario Oficial de la Federación y en el Sistema Electrónico de contrataciones Gubernamentales (COMPRANET), se observa que para 2(dos) obras, no se encontró evidencia de haberse publicado su convocatoria en el Diario Oficial de la Federación .

Nombre de la obra	Fecha publicación DOF	Fecha publicación COMPRANET
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán.	30/04/2015	17/04/2015
26.- Construcción de cancha de usos múltiples, ubicada en el Quemadito, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	No se encontró evidencia	20/04/2015
27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	28/04/2015	16/04/2015
28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Rio Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa	No se encontró evidencia	20/04/2015

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 32 y 44 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 31, 77 del Reglamento de la Ley de 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 259 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 222 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.3.2.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los expedientes de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que los contratos se encuentren debidamente formalizados y se hayan celebrado sobre la base de precios unitarios y además contengan los siguientes elementos: carátula, declaraciones, firmas respectivas y en sus cláusulas el objeto, monto, plazos de ejecución, anticipos, forma de pago, garantías y fianzas, ajuste de costos, ampliación de plazo de ejecución, rescisión de contrato y penas convencionales, se observa que la obra número 25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán, se omite dicho documento y que para la obra número, 27. Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa, no se encuentra debidamente formalizado ya que no cuenta con las firmas correspondientes (Secretario del H. Ayuntamiento, Tesorero Municipal y Sindica Procuradora). A continuación se detalla:

Nombre de la obra	Documentación faltante
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán	Contrato (Solventada en el transcurso de la auditoría)
27. Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa	Firmas de contrato (no cuenta con las firmas correspondientes)

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 46, 46 Bis, 50 y 66 de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 262 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

Contabilidad

RESULTADO

ASPECTOS CONTABLES DE LA OBRA PÚBLICA

Resultado Núm. 225 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.4.1.1

Descripción del Resultado:

Al verificar los registros contables de los pagos efectuados en las 4 (cuatro) obras que integran parte de la muestra de auditoría, se observa que para la obra número 27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa, el importe de la estimación finiquito no corresponde a lo que se refleja en la cuenta pública del Municipio de Culiacán. A continuación se detalla:

Nombre de la obra	Concepto	Factura	Cargo a la obra	Cargo cuenta publica
27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	Estimación 1	1	\$698,811.70	\$698,811.70
	Estimación 2	2	564,395.21	564,395.21
	Estimación 3	4	286,137.85	286,137.85
	Estimación 4	5	479,370.35	479,370.35
	Estimación finiquito.	9	444,740.64	447,440.71

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 34, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 74 penúltimo párrafo de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 263 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

EJECUCIÓN

Resultado Núm. 226 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.5.1.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de las 4 (cuatro) obras que integran la muestra de auditoría realizadas mediante contrato, se observa que se elaboraron convenios para modificar los montos o plazos contratados, observándose que el convenio de la obra numero 28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Rio Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa, no se encuentra debidamente formalizado ya que no cuenta con las firmas correspondientes (Secretario del H. Ayuntamiento, Tesorero Municipal y Sindica Procuradora). A continuación se detalla:

Convenios de monto:

Nombre de la obra	NUMERO DE CONVENIO	Importe del contrato I.V.A. incluido	Importe ejercido	Importe convenio	Porcentaje (%)
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán.	AYTO-LOPSRM-CONV2-15-CPUB/FID-03	\$2,146,852.12	\$2,594,894.64	\$448,042.52	20.86
26.- Construcción de cancha de usos múltiples, ubicada en el Quemadito, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CI/FID-01	\$1,182,909.85	1,209,279.25	31,054.19	2.63
27.- Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CPUB/FID-04	\$3,151,781.89	3,418,991.35	344,714.63	10.94
28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Rio Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CI/FID-02 (Sin firmas)	\$2,495,032.98	\$2,542,828.03	47,795.05	1.92

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the right side and several initials on the left and bottom center.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 264 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Convenios de plazo de ejecución:

NOMBRE DE LA OBRA	NUMERO DE CONVENIO	FECHA DE CONTRATO		FECHA DE CONVENIO		PORCENTAJE
		INICIO	TERMINO	INICIO	TERMINO	(%)
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán.	AYTO-LOPSRM-CONV2-15-CPUB/FID-03	21/06/2015	19/08/2015	19/08/2015	17/09/2015	48.33
		DIAS		DIAS		
		60		29		
26.- Construcción de cancha de usos múltiples, ubicada en el Quemadito, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CI/FID-01	28/05/2015	26/07/2015	27/07/2015	09/09/2015	75
		DIAS		DIAS		
		60		45		
27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CPUB/FID-04	20/05/2015	18/07/2015	18/07/2015	24/10/2015	163.33
		DIAS		DIAS		
		60		98		
28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Río Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CI/FID-02	26/05/2015	24/07/2015	25/07/2015	02/10/2015	25
		DIAS		DIAS		
		60		15		

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 59 de La Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 99 y 100 del Reglamento de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 266 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 228 Con Observación.

Procedimiento Núm. 51.5.2.2

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los expedientes unitarios de las 4 (cuatro) obras, que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar la existencia del comunicado del contratista al ente de la terminación de los trabajos realizados, asimismo que la contratante comunicó con la debida anticipación a la Contraloría, la fecha y el lugar para la recepción de las obras y compruebe que se haya elaborado la respectiva acta de entrega recepción de la obra entre el contratista y el H. Ayuntamiento de Culiacán, se observa que se omite la siguiente documentación en los expedientes técnicos:

Nombre de la obra	Importe del contrato I.V.A. incluido
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación a la contraloría • Aviso de terminación por el contratista • Acta de entrega ayuntamiento - organismo operador
27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación a la contraloría • Aviso de terminación por el contratista • Acta de entrega contratista - ayuntamiento • Acta de entrega ayuntamiento - organismo operador
28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Rio Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa	<ul style="list-style-type: none"> • Aviso de terminación por el contratista • Acta de entrega ayuntamiento - organismo operador

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 64 de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 268 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 230 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.5.2.3.2

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra numero 27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa, 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 en la estimación número 04, se estimaron conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$80,850.65 (Ochenta mil ochocientos cincuenta pesos 65/100 M.N.) IVA incluido. A continuación se detalla:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
821	SUMINISTRO E INSTALACION DE INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO 3 X 200 Amp SQUARE D INCLUYE: INTERRUPTOR JDL36200, GABINETE J250SMX, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$10,936.86	\$10,936.86
822	SUMINISTRO E INSTALACION DE TABLERO PRINCIPAL DE 42 CIRCUITOS 3F-4H 225 Amp. EN BARRAS No. CAT NQ424L225 SQUARE D INCLUYE; INTERIOR, CAJA, FRENTE, MATERIAL MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	0.00	1.00	23,085.43	23,085.43
823	SUMINISTRO E INSTALACION DE UNIDAD TERMICA QO340 3 X 40 Amp INCLUYE: UNIDAD TERMICA QO340, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO	PZA	10.00	0.00	10.00	1,012.70	10,127.00
824	SUMINISTRO E INSTALACION DE UNIDAD TERMICA QO230 2 X 30 Amp INCLUYE: UNIDAD TERMICA QO230, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO	PZA	1.00	0.00	1.00	404.20	404.20
825	SUMINISTRO E INSTALACION DE UNIDAD TERMICA QO215 2 X 15 Amp INCLUYE: UNIDAD TERMICA QO215, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO	PZA	1.00	0.00	1.00	412.25	412.25
826	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR DE TR HASTA INTERRUPTOR PPAL CON 3 CABLES THW CAL. 4/0 (F), 1 CABLE THW CAL. 3/0 (N) Y 1 CABLE THW CAL. 2 (TF) INCLUYE: CABLE THW CAL. 4/0 (F), CABLE THW CAL. 3/0 (N) CABLE THW CAL. 2 (TF), MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	17.00	0.00	17.00	1,072.12	18,226.04
829	SUMINISTRO E INSTALACION DE REGISTRO TIPO RBTB1 DE 50 X 80 X 70 CON MARCO Y CONTRAMARCO INCLUYE: REGISTRO DE 50 X 80 X 70 RBTB1 CON MARCO Y CONTRAMARCO, RESANES, MANO D EOBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	0.00	1.00	6,507.06	6,507.06
SUMA:							\$69,698.84
IVA:							\$11,151.81
TOTAL:							\$80,850.65



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 269 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA 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; 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 Reglamento de la Ley de 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 así como lo estipulado en las cláusulas; octava párrafo número 8, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYT0-LOPSRM-15-CPUB/FID-04.

[Handwritten signatures and initials are present in the bottom section of the page, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 274 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 235 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 51.5.2.8

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los 4 (cuatro) expedientes de obras que integran la muestra de auditoría, con el fin de constatar que una vez recibidos físicamente los trabajos, las partes hayan elaborado el finiquito de los mismos, haciendo constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante, se observa que se omite dicho documento en los expediente técnicos respectivos. A continuación se detalla:

Nombre de la obra	Documentación faltante
25.- Acondicionamiento de unidad deportiva, ubicada en Avenida Norte 3 y calle Oriente 11, en el fraccionamiento Brisas del Humaya, Municipio de Culiacán.	• Finiquito de obra
26.- 26.- Construcción de cancha de usos múltiples, ubicada en el Quemadito, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Finiquito de obra
27.-Rehabilitación de unidad deportiva C.N.O.P., ubicada en Avenida 21 de marzo y calle Mina San José de Gracia, en la Colonia C.N.O.P., Municipio de Culiacán, Sinaloa.	• Finiquito de obra (solventada en el transcurso de la auditoría)
28.- Construcción de cancha de futbol 7 con pasto de superficie sintética, ubicada en calle Rio Don y calle Ródano, en el fraccionamiento los Lirios, Municipio de Culiacán, Sinaloa	• Finiquito de obra

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 64 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 168, 169 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including 'com', 'F', 'C', 'D', 'N', 'A', 'Ac', 'A']



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 284 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

EJECUCIÓN

Resultado Núm. 244 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 52.5.1.1

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra: 29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, realizada mediante contrato, se observa que el gasto ejercido en la obra, rebasó el monto contractual y no se elaboró convenio modificatorio de monto adicional, a continuación se detalla lo anteriormente mencionado:

NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE CONTRATADO	IMPORTE EJERCIDO	IMPORTE REBASADO	PORCENTAJE REBASADO
29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	\$13,875,195.49	\$15,000,113.10	\$1,124,917.61	8.11%

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 59 de La Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 99 y 100 del su Reglamento de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 285 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 245 Con Observación.

Procedimiento Núm. 52.5.2.1

Descripción del Resultado:

Al verificar que en cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra: 29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, los conceptos de trabajos estimados concuerden con los del presupuesto, y las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentren sustentados con los números generadores respectivos y croquis, además que los precios unitarios aplicados coincidan con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato, se observa que el H. Ayuntamiento de Culiacán, omite la integración de los análisis de las tarjetas de precios extraordinarios números; EXT- 022, EXT-023 Y EXT-024.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 59 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 105 y 107 del Reglamento de la Ley de 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.

CARPE

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 286 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 246 Con Observación.

Procedimiento Núm. 52.5.2.2

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental del expediente técnico de la obra: 29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que se observa que no se incluye el Acta de entrega-recepción entre el Contratista y el H. Ayuntamiento de Culiacán.

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 164 y 166 del Reglamento de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 287 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 247 Con Observación.

Procedimiento Núm. 52.5.2.3

Descripción del Resultado:

Al realizar la inspección física y documental de la obra; 29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forma la muestra de auditoría con el objeto de constatar que las cantidades de obra estimada de cada concepto seleccionado corresponden a lo ejecutado, se observa que existen conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe total de \$65,126.70 (Sesenta y cinco mil ciento veintiséis pesos 70/100 M.N.) IVA incluido como a continuación se detallan:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
RAMPA	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PROYECTOR A-18 CON PORTABALATRO AM-400 W 220 V CON FOTOCELDA 220 V COMPLETA, FLEJE GALV 3/4" HEBILLA PARA FLEJE 3/4" CABLE THW 12	PZA	21.00	0.00	21.00	\$2,673.51	\$56,143.71
SUMA:							\$56,143.71
IVA:							\$8,982.99
TOTAL:							\$65,126.70

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 Reglamento de la Ley de 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, así como lo estipulado en las cláusulas; octava párrafo número 8, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYO-LOPSRM-15-CPUB/CAPUFE-02.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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



CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 022/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA NÚMERO: 291 de 291

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACAN SINALOEA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18/03/16

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 251 Con Observación.

Procedimiento Núm.: 52.5.2.7

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión de la integración documental del expediente unitario de la obra 29.- Rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón y sus entrecalles, en la Colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, se observa que no existe evidencia de que se haya elaborado el finiquito de obra donde se hace constar los créditos a favor y en contra que resultan tanto para la contratante como para la contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 168, 169 y 170 del Reglamento de la Ley de 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.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]