



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 170 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONTROL INTERNO.

Resultado Núm. 131. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.1.1.1.

Descripción del Resultado:

Con la evaluación del cuestionario de control interno aplicado al titular de la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa, con el propósito de verificar la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones de la gestión de los recursos asignados para la realización de obras. En la aplicación de los mismos se obtuvieron resultados, que arrojan fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

PLANEACIÓN:

Fortalezas:

- a) El Municipio de Culiacán a través de la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología, prevé los requerimientos de áreas y predios para la obra pública que realizará.
- b) La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa, determina la disponibilidad de recursos en la planeación de la obra pública, apegándose para ello al presupuesto de egresos autorizado por el H. Ayuntamiento de Culiacán y los recursos autorizados por la Federación y el Estado.
- c) El Municipio de Culiacán, Sinaloa, cuenta con un Programa Anual de Obras para el ejercicio 2015, en el cual se especifican las obras a realizar y con que recursos se llevarán a cabo, así como también se determina la modalidad de ejecución.

PROGRAMACIÓN:

Fortalezas:

- a) El Programa Anual de Obra Pública, establece objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo, así como las acciones que se han de realizar y los resultados que se han de obtener.
- b) En el Programa Anual de Obra Pública, se distinguen las obras que se han de ejecutar por administración directa, de las que podrán realizar por contrato.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 171 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Debilidades:

- a) El Programa Anual de Obra Pública, no establece las acciones previas que se deben realizar para el inicio de las obras incluidas en el mismo.
- b) El Programa Anual de Obra Pública no indica las fechas de inicio y terminación de todas las fases para el inicio, conclusión y óptima operación de las obras incluidas en el mismo.
- c) El Programa Anual de Obra Pública, no establece las Dependencias u Organismos responsables de su ejecución.

PRESUPUESTACIÓN:

Fortalezas:

- a) La Dirección de Obras Públicas elabora los presupuestos de cada una de las obras incluidas en el Programa Anual de Obra Pública.
- b) Al elaborar el presupuesto de cada una de las obras incluidas en el Programa Anual de Obra Pública, la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa, considera los costos relativos a las investigaciones, asesorías, consultorías y estudios, así como los proyectos arquitectónicos y de ingeniería que se requieran.
- c) Al elaborar el presupuesto de cada una de las obras incluidas en el Programa Anual de Obra Pública, la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa, considera la modalidad de ejecución de las mismas. (Administración Directa o Contrato).

CONTRATACIÓN:

Fortalezas:

- a) La Dirección de Obras Públicas, cuenta con un Manual de Procedimientos, en el cual se establece cuáles son las condiciones y los procedimientos para adjudicar los contratos de obra.
- b) La Dirección de Obras Públicas cuenta con un área específica encargada de los procesos de licitación, adjudicación y contratación de obras.
- c) La Dirección de Obras Públicas en el caso de licitaciones públicas, publica en CompraNet y en la página del Municipio, para hacer del conocimiento general de las personas, la convocatoria para participar en el proceso de la licitación correspondiente.
- d) La Dirección de Obras Públicas asegura que cada contratista que ha recibido un anticipo entrega una garantía por el mismo importe recibido, así como una garantía por el 10% del importe contratado; esto se logra dando trámite al anticipo hasta tener las fianzas correspondientes.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 172 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Debilidades:

- a) En el caso de licitaciones públicas, la Dirección de Obras Públicas, no garantiza que se publiquen en el diario oficial, para hacer del conocimiento general de las personas, de algunas convocatorias para participar en el proceso de la licitación correspondiente.
- b) La Dirección de Obras Públicas no garantiza que los contratos de obra contengan la totalidad de las firmas correspondientes.

EJECUCIÓN:

Fortalezas:

- a) La Dirección de Obras Públicas garantiza que la ejecución de las obras se desarrolla en los tiempos pactados en los contratos y convenios y que los trabajos cumplan con las especificaciones contratadas, ejerciendo un estricto control de la ejecución de la obra a través de la supervisión, apoyándose cuando se requiere en estudios de laboratorios de control de calidad.
- b) La Dirección de Obras Públicas tiene implementado controles para que no se generen penas convencionales establecidas en los contratos de obra y/o servicios.
- c) La Dirección de Obras Públicas cuenta con mecanismos de control para hacer efectiva las fianzas de cumplimiento, anticipo y de vicios ocultos.
- d) La Dirección de Obras Públicas lleva una estadística actualizada de los hallazgos de auditoría, lo cual le permite evaluar su desempeño y comparar resultados, para poder realizar las mejoras en la gestión y el ejercicio de los recursos en obra pública.
- e) La Dirección de Obras Públicas cuenta con mecanismos de control para garantizar que las obras reportadas como terminadas efectivamente lo estén, y se encuentren operando adecuadamente.

Debilidades:

- a) La Dirección de Obras Públicas no garantiza que se elaboren los convenios modificatorios de monto adicional en las obras.
- b) La Dirección de Obras Públicas no garantiza que se elaboren los avisos de terminación de los trabajos del contratista, las actas de entrega-recepción entre el contratista y el H. Ayuntamiento de Culiacán, en las obras concluidas y se elabore el finiquito correspondiente.
- c) La Dirección de Obras Públicas no cuenta con mecanismos de control para garantizar que se elabore la bitácora de obra.
- d) La Dirección de Obras Públicas no garantiza que se elaboren las tarjetas de precios unitarios de los conceptos extraordinarios con su respectiva autorización por el titular del área.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 173 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

e) La Dirección de Obras Públicas no cuenta con mecanismos de control para evitar que se realicen pagos por conceptos de obra no ejecutados.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, considera que el control interno para la gestión de los recursos auditados en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, es insuficiente en algunos aspectos, y por ende los mecanismos establecidos no garantizan el cumplimiento de sus objetivos, a la observancia de la normativa y la transparencia en la operación de dichos recursos.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 175 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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. 133. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.1.1.1.

Descripción del Resultado:

Se evaluó el procedimiento que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, utilizó para asignar los contratos de las obras que realizó durante el primer semestre de 2016, con el fin de constatar si dichos contratos se distribuyen equitativamente (adjudicación directa, invitación a cuando menos tres personas y licitación pública) entre los contratistas que integran el Padrón del Municipio, obteniendo los resultados siguientes:

Adjudicación directa.

El 87.25% del total de obras realizadas del 01 de enero al 30 de junio de 2016, se adjudicaron directamente, las cuales se asignaron al 53.38% 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	178
Total de obras realizadas durante el período de enero a junio de 2016.	Denominador	204
	Indicador (%)	87.25%

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA RESPECTO A LOS INSCRITOS EN EL PADRÓN

Número de contratistas que se les otorgaron contratos por adjudicación directa.	Numerador	63
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	118
	Indicador (%)	53.38%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 176 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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:

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA
1	A. DE C. CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	3	1.69%
2	ALISER CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	19	10.67
3	ARQ. JERÓNIMO LLANES, GONZÁLEZ.	1	0.56
4	CARLOS ANTONIO LUEVANO MONTOYA.	6	3.37
5	CONSTRUCTORA EL TRES, S.A. DE C.V.	1	0.56
6	ELÉCTRICA AGUILAR, S.A. DE C.V.	4	2.25
7	EXCAVACIONES Y CONSTRUCCIONES DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	1	0.56
8	GLS CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	14	7.87
9	ING. CRUZ MONTES ALBESTRAIN.	1	0.56
10	ING. JOSÉ CARLOS AGUILAR MONTOYA.	6	3.37
11	ING. OMAR NOE ROSALES TERÁN.	1	0.56
12	ING. SERGIO ALONZO CASTRO ACOSTA.	15	8.43
13	INGENIERÍA DE NEGOCIOS SOSTENIBLES, S.A DE C.V.	11	6.18
14	LUZ ANGÉLICA MARTÍNEZ MONTOYA.	1	0.56
15	MARÍA DE LOS ÁNGELES MURILLO YAÑEZ.	5	2.81
16	NOVLEZ CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	1	0.56
17	PROYECTOS ELECTROHIDRÁULICOS, S.A. DE C.V.	1	0.56
18	ARQ. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ BERMUDEZ.	4	2.25
19	BACHEPAC, S.A. DE C.V.	2	1.12
20	C. JESUS FRANCISCO SOTO VALENCIA.	5	2.81
21	C. LUCÍA BURGOS OBREGÓN.	3	1.69
22	CONSTRUCTORA CESECO, S.A. DE C.V.	1	0.56
23	DANIRA ROXINA MURILLO YAÑEZ.	1	0.56
24	ELEUTERIO MURILLO MILLÁN.	2	1.12



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 177 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA
25	GEODEMEX, S.A. DE C.V.	2	1.12
26	INFRAESTRUCTURA URBANA DE SINALOA, S.A. DE C.V.	1	0.56
27	ING. AARÓN ALBERTO FRAGOZO GUTIÉRREZ.	2	1.12
28	ING. FRANCISCO JOEL FLORES CHAVEZ.	1	0.56
29	ING. JORGE TOALA BOJÓRQUEZ.	1	0.56
30	ING. JOSÉ RAMÓN SATO URAGA.	1	0.56
31	ING. MARIO TOSTADO BOJORQUEZ.	1	0.56
32	ING. NORMANDO PEÑUELAS LEÓN.	3	1.69
33	ING. SERGIO CASTRO ANGULO.	1	0.56
34	LIC. FABIÁN ZAMORA PEÑA.	4	2.25
35	OBRAS DE CREACIÓN, S.A. DE C.V.	5	2.81
36	OBRAS Y SERVICIOS DEL RIO.	3	1.69
37	PROYECTOS Y DESARROLLOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V.	1	0.56
38	19 M SOMOS, S.A. DE C.V.	5	2.81
39	C. LUIS JAEN ZAZUETA JACOBO.	1	0.56
40	C. LUZ ANGÉLICA MARTÍNEZ MONTOYA.	1	0.56
41	CABSINGH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	1	0.56
42	CARMOK, S.A. DE C.V.	4	2.25
43	COMERCIALIZADORA CLN, S.A. DE C.V.	1	0.56
44	CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS GUSSEY, SA. DE C.V.	1	0.56
45	CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS HIDRÁULICAS HZR, S.A. DE C.V.	2	1.12
46	CONSTRUCTORA CACUMA, S.A. DE C.V.	2	1.12
47	CONSTRUCTORA PIGALI, S.A. DE C.V.	2	1.12
48	DAZO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1	0.56
49	DESARROLLOS URBANOS DE CULIACÁN, S.A. DE C.V.	2	1.12
50	EKC CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1	0.56



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 178 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA
51	GRUPO CONSTRUCTORA SECOPA, S.A. DE C.V.	1	0.56
52	GRUTECVER S.A. DE C.V.	1	0.56
53	INFRAESTRUCTURA Y SUPERVISIÓN INTEGRAL, S.A. DE C.V.	4	2.25
54	ING. HÉCTOR ALEJANDRO MUÑOZ AGUAYO.	1	0.56
55	ING. JUAN CARLOS LÓPEZ AGUIRRE.	2	1.12
56	JAVIED CONSTRUCCIONES Y URBANIZACIONES, S.A DE C.V.	1	0.56
57	KAROLO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	2	1.12
58	LIC. LUCÍA BISBARDIS YÁÑEZ.	2	1.12
59	MEZQUITILLO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1	0.56
60	PROCOPSA, S.A. DE C.V.	1	0.56
61	PROYECTOS ELECTROHIDRÁULICOS, S.A. DE C.V.	1	0.56
62	SINARD CONSTRUCTORA, S.A DE C.V.	1	0.56
63	SOLUJET CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	1	0.56
		178	100%
		Suma	Indicador (%)

Invitación a cuando menos tres personas.

El 6.86% del total de obras realizadas del 01 de enero al 30 de junio de 2016, se adjudicaron por invitación a cuando menos tres personas, las cuales se asignaron al 11.01% del total de contratistas inscritos en el Padrón, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

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	14
Total de obras realizadas durante el período de enero a junio de 2016.	Denominador	204



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 179 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

	Indicador (%)	6.86%
--	---------------	-------

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS RESPECTO A LOS INSCRITOS EN EL PADRÓN		
Número de contratistas que se les otorgaron contratos por invitación a cuando menos tres personas.	Numerador	13
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	118
	Indicador (%)	11.01%

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron las obras por invitación a cuando menos tres personas:

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS
1	EXCAVACIONES Y CONSTRUCCIONES DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	1	7.14%
2	GLS CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	1	7.14
3	ING. JOSÉ CARLOS AGUILAR MONTOYA.	1	7.14
4	ING. OMAR NOE ROSALES TERÁN.	1	7.14
5	ING. JORGE TOALA BOJÓRQUEZ.	1	7.14
6	OBRAS DE CREACIÓN, S.A. DE C.V.	1	7.14
7	CABSINGH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	2	14.28
8	CONSTRUCTORA PIGALI, S.A. DE C.V.	1	7.14
9	DESARROLLOS URBANOS DE CULIACÁN, S.A. DE C.V.	1	7.14
10	KAROLO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1	7.14
11	PROCOPSA, S.A. DE C.V.	1	7.14
12	SOLUJET CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.	1	7.14
13	SP. OBRAS, S.A de C.V.	1	7.14
		14	100%
		Suma	Indicador (%)



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 180 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Licitación pública.

El 5.88% del total de obras realizadas del 01 de enero al 30 de junio de 2016, se adjudicaron por licitación pública, las cuales se asignaron al 9.32% 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	12
Total de obras realizadas durante el período de enero a junio de 2016.	Denominador	204
	Indicador (%)	5.88%

EVALUACIÓN DE CONTRATISTAS A LOS QUE SE LES OTORGÓ CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA RESPECTO A LOS INSCRITOS EN EL PADRÓN.		
Número de contratistas que se les otorgaron contratos por licitación pública.	Numerador	11
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	118
	Indicador (%)	9.32%

A continuación, se detalla el contratista al que se le adjudicó la obra por licitación pública:

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA LICITACIÓN PÚBLICA	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR LICITACIÓN PÚBLICA
1	ING. JOSÉ CARLOS AGUILAR MONTOYA.	1	8.33%
2	INGENIERÍA DE NEGOCIOS SOSTENIBLES, S.A. DE C.V.	1	8.33
3	CONSTRUCTORA CESECO, S.A. DE C.V.	1	8.33
4	CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS GUSSE, S.A. DE C.V.	1	8.33
5	CONSTRUCTORA REMCO, S.A. DE C.V.	1	8.33



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 181 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

NÚM.	PERSONA FÍSICA O MORAL QUE REALIZÓ OBRA CONTRATADA LICITACIÓN PÚBLICA	NÚMERO DE CONTRATOS OTORGADOS	PORCENTAJE DE OBRAS REALIZADAS RESPECTO AL TOTAL DE OBRAS REALIZADAS POR LICITACIÓN PÚBLICA
6	IMACO CONSTRUCTORA S.A DE C.V.	1	8.33
7	ING. JUAN CARLOS LÓPEZ AGUIRRE.	1	8.33
8	TRITURADOS SINALOENSES MEXICANOS, S.A. DE C.V.	1	8.33
9	CONSTRUCTORES Y ARQUITECTOS ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	1	8.33
10	MARÍA AIDÉE CASTAÑEDA SALCIDO.	2	16.67
11	DISEÑO E INGENIERÍA EN AVANCES, S.A. DE C.V.	1	8.33
		12	100%
		Suma	Indicador (%)

En base a lo anterior, se concluye que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, ha privilegiado la adjudicación directa para la contratación de la obra pública, ya que el 87.25% de las obras contratadas se adjudicaron directamente a los contratistas, lo que deriva en que no se asegura al Municipio las mejores condiciones de precio y calidad para aumentar la eficiencia en el gasto efectuado.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 183 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Planeación, programación y presupuestación.

Resultado Núm. 134. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.1.1.1.

Descripción del Resultado:

Al verificar las 6 (seis) obras que forman la muestra de auditoría se encuentren autorizadas para su ejecución, se constató que se cuenta con dos Convenios para el Otorgamiento de Subsidios, de fechas 20 de noviembre de 2015 y 03 de diciembre de 2015, celebrados entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Sinaloa; asimismo, en el caso de la obra número 5 se autorizaron recursos a través del Convenio Culiacán Programa de Fortalecimiento Financiero 2016 de fecha 13 de junio de 2016, celebrado entre el Gobierno del Estado de Sinaloa y el Gobierno Municipal de Culiacán, Sinaloa; y para la obra número 6 se autorizaron recursos del Fondo Caminos y Puentes Federales (CAPUFE), mediante Acta de la Segunda Reunión del Comité Técnico establecido por la administración del Fondo derivado de lo dispuesto en el artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal, de fecha 09 de marzo de 2016, donde se observó que en los últimos dos documentos mencionados no cuentan con todas las firmas correspondientes.

A continuación se muestra la estructura financiera para las obras:

NOMBRE DE LA OBRA	CONVENIO	ESTRUCTURA FINANCIERA					
		FEDERAL		ESTATAL		MUNICIPAL	
		IMPORTE	PORCENTAJE	IMPORTE	PORCENTAJE	IMPORTE	PORCENTAJE
1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal).	Federal De fecha 20 de noviembre de 2015	\$65,654,733.55	100%	---	---	---	---
2.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Iluminación Arquitectónica).							
3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento).							
4.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Andadores-Jardinería).							
5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.	Federal De fecha 20 de noviembre de 2015	43,456,500.00	50.00	30,000,000.00	34.50	13,456,500.00	15.50



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 184 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

	Estatel Convenio Culiacán Programa de Fortalecimiento Financiero De fecha 13 de junio de 2016						
6.- Calle Colón y sus entrecalles en colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	Federal De fecha 3 de diciembre de 2015	25,673,300.00	100	---	---	---	---
	Acta de Segunda Reunión del Comité Técnico (CAPUFE).	7,320,923.72	100	---	---	---	---

Cabe señalar que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, no proporcionó el convenio de Programas Regionales, celebrado entre el Gobierno del Estado de Sinaloa y el Gobierno Municipal de Culiacán, Sinaloa, para el otorgamiento de subsidios de las obras antes mencionadas.

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; 24, 82, 83 y 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 21 y 24 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 11 fracciones VII y XXVI, y 65 inciso A) fracción III del reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en el Anexo 1 del Convenio de otorgamiento de subsidios celebrada ante el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 185 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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. 57.1.1.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 6 (seis) obras que forman la muestra de auditoría, se observó que omiten la documentación que a continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal).	- Contrato (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Iluminación Arquitectónica).	- Contrato (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento).	- Contrato (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.	- Reporte del diseño del pavimento de concreto. - Pruebas de compactaciones en cepas. - Pruebas de compactación en sub-base y base. - Pruebas de concretos. - Pruebas de tuberías instaladas.
6.- Calle Colón y sus entrecalles en colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	- Reporte del diseño del pavimento de concreto.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 y 24 del Reglamento la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 96 fracciones VI y XVI, 107 fracciones IV y IX, y 109 fracciones III y VI 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 PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 189 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 139. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.2.2.1.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 6 (seis) obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que para 3 (tres) de ellas el contrato se encuentra debidamente formalizado, pero no contiene las firmas correspondientes. A continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	NÚMERO DE CONTRATO	FECHA
1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal).	AYTO-LOPSRM-15-CPUB/R23-01	21/12/2015
2.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Iluminación Arquitectónica).	AYTO-LOPSRM-15-CPUB/R23-02	22/12/2015
3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento).	AYTO-LOPSRM-CONV-15-CPUB/R23-03	31/12/2015

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; 46, 46 Bis, 50 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 11 fracciones VII y XXVI, y 65 inciso A) fracción III, 96 fracciones IX y XVI, 107 fracciones IV, VI y IX, y 108 fracciones VI y XI del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 191 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 141. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.2.3.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de la 6 (seis) obras que forman la muestra de auditoría, se observó que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, puso a disposición de los contratistas a quienes se les adjudicaron los contratos, el importe total del anticipo posterior a la fecha de inicio de los trabajos. A continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	FECHA DE DISPOSICIÓN DEL IMPORTE DE ANTICIPO	FECHA DE INICIO DE LOS TRABAJOS
1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal).	09/02/2016	26/12/2015
2.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Iluminación Arquitectónica).	09/02/2016	26/12/2015
3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento).	09/02/2016	26/12/2015
4.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Andadores-Jardinería).	03/02/2016	29/12/2015
5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.	14/01/2016	30/12/2015
6.- Calle Colón y sus entrecalles en colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	12/01/2016	31/12/2015

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; 46 fracción I y 50 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 65 inciso B) fracciones II y IV 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 PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 196 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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. 57.5.2.1.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión de cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra número 1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal), que forma parte de la muestra de auditoría, se observó que no fue posible realizar la medición y cuantificación del concepto seleccionado contenido en la estimación número 1, en virtud de que el análisis de precio unitario está cobrado en kilogramos y no se incluye el desglose de materiales, así como de las piezas y su descripción en peso (kg), generando un pago injustificado por un importe de \$4,415,663.53 (Cuatro millones cuatrocientos quince mil seiscientos sesenta y tres pesos 53/100 M.N.). A continuación se detalla:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
EST-V1AAJUST	ESTRUCTURA METALICA DE ACERO A 36 PARA SOPORTE DE PUENTE INCLYE: FONDO GRIS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.	KG	108,729.12	0.00	108,729.12	\$35.01	\$3,806,606.49
SUMA:							\$3,806,606.49
IVA:							609,057.04
TOTAL:							\$4,415,663.53

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

ESTIMACIÓN	IMPORTE	PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	POLIZA DE CHEQUE	BANCO	NUMERO DE CUENTA	FECHA DE COBRO S/EDO. DE CUENTA
Anticipo	\$5,397,580.92	EEB0000006	09/12/2016	006	BANREGIO	111015430016	09/12/2016
Estimación número 1	4,433.233.44	EEB00000021	27/06/2016	021	BANREGIO	111015430016	28/06/2016



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 197 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 45 inciso A, fracción I, 113 fracción IX, 115 fracción X y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42,43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 198 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 147. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.1.3.

Descripción del Resultado:

Con la revisión de cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra número 3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas en el municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento), que forma parte de la muestra de auditoría, se observó que no fue posible realizar la medición y cuantificación del concepto con código "EST-3- Suministro, colocación y montaje de armadura a base de perfiles tubulares y angulares para dar forma a puente", contenido en la estimación número 1-N, en virtud de que en el análisis de precio unitario está cobrado en kilogramos y no se incluye el desglose de materiales, así como de las piezas y su descripción en peso (kg), generando un pago injustificado por un importe de \$1,385,974.45 (Un millón trescientos ochenta y cinco mil novecientos setenta y cuatro pesos 45/100 M.N.). A continuación se detalla:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
EST-3	SUMINISTRO, COLOCACIÓN Y MONTAJE DE ARMADURA A BASE DE PERFILES TUBULARES Y ANGULARES PARA DAR FORMA A PUENTE. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO, PINTURA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	KG	24,721.82	0.00	24,721.82	\$48.33	\$1,194,805.56
SUMA:							\$1,194,805.56
IVA:							191,168.89
TOTAL:							\$1,385,974.45

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

ESTIMACIÓN	PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
1-N	EEB0000021	27-JUN-2016	\$1,380,818.82	111015430016	BANREGIO	021	28-JUN-2016



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 199 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 45 inciso A, fracción I, 113 fracción IX, 115 fracción X y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42,43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'A' and various initials like 'AC', 'h', and 'T']

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'A', 'mp', 'p', 'g', 'm', 'AC', 'h', and a circle]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 200 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 148. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.1.4.

Descripción del Resultado:

Con la revisión de cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra número 5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa., que forma parte de la muestra de auditoría, se observó que en los conceptos con código "EXT-018- Carga de camión con máquina de producto de demoliciones y acarreo a 6 km en banco autorizado por el Municipio", "EXT-019- Carga de camión con máquina de producto de demoliciones y acarreo a 6 km en banco autorizado por el Municipio", contenidos en la estimación número 1, se están cobrando regalías por tiro de material y la utilización de un tractor D8, trabajos que el mismo concepto descarta ya que no requiere corte de material y el banco es autorizado por el Municipio, a continuación se detallan los análisis de los precios unitarios:

Análisis del precio unitario con código EXT-018 del contratista:

ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO

EXT-018 CARGA DE CAMION CON MAQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN AREA DE DIFICIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SABADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".

Materiales(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	IMPORTE
TARIFA AL PRIMER KILOMETRO	1.00000	M3	\$ 10.80	\$ 10.80
ACARREO AL KILOMETRO SUBSECUENTE DEL PRIMERO	5.00000	M3/K	\$ 5.40	\$ 27.00
IMPORTE POR Materiales				\$ 37.80
Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 201 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CARGADOR FRONTAL CAT 950	0.01945	hora	\$ 1,002.87	\$ 19.51
TRACTOR D8	0.01250	hora	\$ 1,840.64	\$ 23.01
IMPORTE POR Equipo				\$ 42.52

Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE
----------------------	----------	--------	-------	---------

REGALÍA POR TIRO	1.00000	M3	\$ 5.00	\$ 5.00
------------------	---------	----	---------	---------

IMPORTE POR Materiales				\$ 5.00
------------------------	--	--	--	---------

Costo Directo \$ 85.32

Indirectos % 5.44 \$ 4.64

Indirectos de Campo % 7.14 \$ 6.09

Subtotal \$ 96.05

Financiamiento % 0.54 \$ 0.52

Subtotal \$ 96.57

Utilidad % 9.98 \$ 9.64



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 202 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Cargos Adicionales

% 0.50

\$ 0.43

PRECIO UNITARIO

\$ 106.64

CIENTO SEIS MIL PESOS 64/100 M.N.

Análisis del precio unitario con código EXT-018 del analizado:

ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO

EXT-018 CARGA DE CAMION CON MAQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN AREA DE DIFICIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SABADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".

Materiales(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	IMPORTE
TARIFA AL PRIMER KILOMETRO	1.00000	M3	\$ 10.80	\$ 10.80
ACARREO AL KILOMETRO SUBSECUENTE DEL PRIMERO	5.00000	M3/K	\$ 5.40	\$ 27.00
IMPORTE POR Materiales				\$ 37.80
Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE
CARGADOR FRONTAL CAT 950	0.01945	hora	\$ 1,002.87	\$ 19.51
IMPORTE POR Equipo				\$ 19.51



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 203 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Costo Directo		\$ 57.31
Indirectos	% 5.44	\$ 3.12
Indirectos de Campo	% 7.14	\$ 4.09
Subtotal		\$ 64.52
Financiamiento	% 0.54	\$ 0.35
Subtotal		\$ 64.87
Utilidad	% 9.98	\$ 6.47
Cargos Adicionales	% 0.50	\$ 0.29
PRECIO UNITARIO		\$ 71.63

SETENTA Y UN PESOS 63/100 M.N.

Análisis del precio unitario con código EXT-019 del contratista:

ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO

EXT-018

CARGA DE CAMION CON MAQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN AREA DE DIFICIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SABADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 204 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Materiales(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	IMPORTE
TARIFA AL PRIMER KILOMETRO	1.00000	M3	\$ 10.80	\$ 10.80
ACARREO AL KILOMETRO SUBSECUENTE DEL PRIMERO	5.00000	M3/K	\$ 5.40	\$ 27.00
IMPORTE POR Materiales				\$ 37.80

Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE
CARGADOR FRONTAL CAT 950	0.01433	hora	\$ 1,002.87	\$ 14.37
TRACTOR D8	0.01500	hora	\$ 1,840.64	\$ 27.61
IMPORTE POR Equipo				\$ 41.98

Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE
REGALÍA POR TIRO	1.00000	M3	\$ 5.00	\$ 5.00
IMPORTE POR Materiales				\$ 5.00

Costo Directo

Indirectos

% 5.44

\$ 84.78

\$ 4.61



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 205 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Indirectos de Campo	% 7.14	\$ 6.05
Subtotal		\$ 95.44
Financiamiento	% 0.54	\$ 0.52
Subtotal		\$ 95.96
Utilidad	% 9.98	\$ 9.58
Cargos Adicionales	% 0.50	\$ 0.42

PRECIO UNITARIO

\$ 105.96

CIENTO CINCO MIL PESOS 96/100 M.N.

Análisis del precio unitario con código EXT-019 del analizado:

ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO

EXT-019

CARGA DE CAMION CON MAQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN AREA DE DIFICIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SABADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".

Materiales(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	IMPORTE
TARIFA AL PRIMER KILOMETRO	1.00000	M3	\$ 10.80	\$ 10.80



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 206 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

ACARREO AL KILOMETRO SUBSECUENTE DEL PRIMERO	5.00000	M3/K	\$ 5.40	\$ 27.00
--	---------	------	---------	----------

IMPORTE POR Materiales				\$ 37.80
------------------------	--	--	--	----------

Equipo(DESCRIPCION):	CANTIDAD	UNIDAD	RENTA	IMPORTE
----------------------	----------	--------	-------	---------

CARGADOR FRONTAL CAT 950	0.01433	hora	\$ 1,002.87	\$ 14.37
--------------------------	---------	------	-------------	----------

IMPORTE POR Equipo				\$ 14.37
--------------------	--	--	--	----------

Costo Directo				\$ 52.17
---------------	--	--	--	----------

Indirectos	% 5.44			\$ 2.84
------------	--------	--	--	---------

Indirectos de Campo	% 7.14			\$ 3.72
---------------------	--------	--	--	---------

Subtotal				\$ 58.73
----------	--	--	--	----------

Financiamiento	% 0.54			\$ 0.32
----------------	--------	--	--	---------

Subtotal				\$ 59.05
----------	--	--	--	----------

Utilidad	% 9.98			\$ 5.89
----------	--------	--	--	---------

Cargos Adicionales	% 0.50			\$ 0.26
--------------------	--------	--	--	---------



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 207 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

PRECIO UNITARIO

\$ 65.20

SESENTA Y CINCO PESOS 20/100 M.N.

Arrojando los resultados que a continuación se plasman:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	CONTRATISTA		ANALIZADO		DIFERENCIA
				PRECIO UNITARIO	TOTAL	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
EXT-018	CARGA DE CAMIÓN CON MÁQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN ÁREA DE DIFÍCIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SÁBADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".	M3	10,820.44	\$106.64	\$1,153,891.72	\$71.63	\$775,068.12	\$378,823.60
EXT-019	CARGA DE CAMIÓN CON MÁQUINA DE PRODUCTO DE DEMOLICIONES Y ACARREO A 6 KM EN BANCO AUTORIZADO POR EL MUNICIPIO MEDIDO SUELTO EN ÁREA DE DIFÍCIL MANIOBRAS, ACOTADAS POR ZANJAS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE Y DRENAJE "ESTOS TRABAJOS SE REALIZARON EN TIEMPO NORMAL, FUERA DEL HORARIO NORMAL, SÁBADOS Y DOMINGOS, PROVOCANDO HORAS EXTRAS PARA CUMPLIR CON EL RECORTE DEL PERIODO DE CONSTRUCCIÓN".	M3	22,447.54	\$105.96	\$2,378,541.34	\$65.20	\$1,463,579.61	\$914,961.73
							SUMA	\$1,293,785.33
							IVA	\$207,005.65
							TOTAL	\$1,500,790.98



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 208 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

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

ESTIMACIÓN	PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
Estimación 1	DDL0000081	04/02/2016	\$20,820,279.69	111015430016	BANREGIO	004	29/01/2016

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; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 45 inciso A, fracción I, 113 fracción IX, 115 fracción X y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42,43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 210 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 150. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.2.2.

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra número 3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas en el municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento), que forma parte de la muestra de auditoría, se determinaron conceptos de obra pagados no ejecutados con recursos de Programa Regionales, por un importe de \$67,816.08 (sesenta y siete mil ochocientos dieciséis pesos 08/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe registrado en la cuenta pública en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 017/CP.2016 de fecha 02 de septiembre de 2016, como a continuación se describe:

CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
TEMP363	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CONTENEDORES DE BASURA MARCA MUPA, LINEA ITALY, MODELO NAPOLI DOBLE #BTNPD002 COLOR VERDE POL. PANTONE 3308 (TODO EL CONJUNTO) INCLUYE: MATERIAL MANO DE OBRA HERRAMIENTA Y EQUIPO, Y TODO LO NESESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACION	PZA	80.00	69.00	11.00	5314.74	58,462.14
SUMA:							\$58,462.14
IVA:							\$9,353.94
TOTAL:							\$67,816.08

ESTIMACION	POLIZA	FECHA DE POLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
1-N	EEB0000021	27-JUN-2016	\$1,380,818.82	111015430016	BANREGIO	021	28-JUN-2016



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 211 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

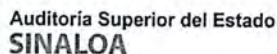
UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I y IV inciso f), V, VI, X, XI, XVII Y XIX, 127 párrafo primer, 130, 131 y 132 fracciones I, III y V del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'mf', 'AC', and various initials, located at the bottom of the page.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 212 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 151. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.2.3.

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión física de la obra número 5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el municipio de Culiacán, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinaron conceptos de obra pagados en exceso con recursos de Programa Regionales por un importe de \$320,506.58 (trescientos veinte mil quinientos seis pesos 58/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe registrado en la cuenta pública en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta circunstanciada número 021/CP.2016 de fecha 06 de septiembre de 2016, como a continuación se describe:

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
1	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE MALECÓN PASEO NIÑOS HÉROES Y CALLE IGNACIO ZARAGOZA.						
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-07	CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS.						
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	\$3,124.51	0.00	1.00	1.00	\$3,124.51
2	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE IGNACIO ZARAGOZA Y CALLE RAFAEL BUELNA.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						
8	REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS.						
31	POZO DE VISITA COMÚN.						

\$3,124.51



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 213 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

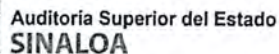
UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
1310100	POZO DE VISITA COMÚN, INCLUYE EXCAVACIÓN, RELLENOS COMPACTADOS AL 95%, PLANTILLA DE CONCRETO DE 10 CM. DE ESPESOR F'C=150 KG/CM2, MURO DE TABIQUE 6X13X26 EN 28 CM. DE ESP. JUNTEADO CON MORTERO CEM-ARENA 1:3, APLANADO INTERIOR PULIDO CON MORTERO CEMENTO ARENA 1:3 Y APLICACIÓN DE SELLOTEX, MEDIA CAÑA CON TABIQUE Y MORTERO, ESCALONES A BASE DE VARILLA DE 1" DIAM. CON RECUBRIMIENTO RP-5 ESP. PEMEX A 16 MILÉSIMAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUNTA BITUMINOSA PARA LOGRAR HERMETICIDAD ENTRE POZO Y TUBERÍA DE P.V.C., COLADO DE CONCRETO DE 150 KG/CM2 ALREDEDOR DE UN ESPESOR DE 15 CM PERIMETRALMENTE, RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN, MATERIALES, MANO DE OBRA Y PRUEBA DE ESTANQUIDAD. (LA PROFUNDIDAD DEL POZO SE CONSIDERARA DEL ARRASTRE DE LA TUBERÍA A LA PARTE INFERIOR DEL BROCAL).						
1310101	POZO DE VISITA DE 1.00 M. DE PROFUNDIDAD.	PZA	4,158.81	5.00	10.00	5.00	20,794.05
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERÍMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO)	LOTE	236.13	10.00	18.00	8.00	1,889.04
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-07	CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS.						



REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 214 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
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	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
PAV-30	MOBILIARIO URBANO						
30.02.-	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BANCA LUNE 1 MARCA MUPA MOD. BCLUNA001.	PZA	3,179.68	1.00	2.00	1.00	3,179.68
3	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE RAFAEL BUELNA Y CALLE ROSALES.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						
8	REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS.						
44150209	REGISTRO CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	921.73	16.00	17.00	1.00	921.73
44150210	INSTALACIÓN DE REGISTRO CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	191.10	16.00	17.00	1.00	191.10
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						

A D m f p q v G h k o t



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 215 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
1080500	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, INCLUYE, SUMINISTRO DE GRAVA (PLANTILLA), MATERIALES, MANO DE OBRA. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	1,062.75	12.00	13.00	1.00	1,062.75
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERÍMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	12.00	30.00	18.00	4,250.34
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-07	CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS.						
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	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
4	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE ROSALES Y CALLE ÁNGEL FLORES.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	3.00	6.00	3.00	708.39
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
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	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
5	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE ÁNGEL FLORES Y CALLE HIDALGO.						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 216 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANSCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
6	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE JUÁREZ.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						
8	REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS.						
44150209	REGISTRÓ CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	921.73	11.00	12.00	1.00	921.73
44150210	INSTALACIÓN DE REGISTRO CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	191.10	11.00	12.00	1.00	191.10
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	13.00	23.00	10.00	2,361.30



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 217 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANSCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
PAV-30	MOBILIARIO URBANO						
30.01.-	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOTE DE BASURA URBANI 1 MARCA MOPA MOD. BTUB001	PZA	3,363.49	1.00	2.00	1.00	3,363.49
7	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE JUÁREZ Y CALLE ESCOBEDO.						
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	10.00	17.00	7.00	1,652.91
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANSCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
8	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE ESCOBEDO Y CALLE COLON.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						
8	REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS.						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 218 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
44150209	REGISTRÓ CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	921.73	26.00	27.00	1.00	921.73
44150210	INSTALACIÓN DE REGISTRO CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	191.10	26.00	27.00	1.00	191.10
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	26.00	53.00	27.00	6,375.51
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECADADOS EN EL TRANSCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
9	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE CALLE COÓN Y BLVD. MADERO.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 219 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
44150209	REGISTRÓ CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	921.73	18.00	20.00	2.00	1,843.46
44150210	INSTALACIÓN DE REGISTRO CIRCULAR DE 30 CMS. Ø PARA DESCARGA SANITARIA, FABRICADO EN CONCRETO POLIMÉRICO DE RESISTENCIA DE 550 KG/CM2 Y CUERPO CILÍNDRICO CONSTRUIDO DE PVC. CONSTA DE UNA TAPA CIRCULAR CON PASADOR CON UN ESPESOR QUE SOPORTA PERFECTAMENTE EL PASO DE VEHÍCULOS, SE ASEGURA CON TORNILLO GALVANIZADO TIPO ALEM DE 3/8" X 1".	PZA	191.10	18.00	20.00	2.00	382.20
13	INSTALACIÓN DE PZAS. ESPECIALES DE FO.FO. Y ACERO INOXIDABLE.						
1130202	AJUSTE E INSTALACIÓN DE BROCAL Y TAPA DE FO.FO. CIEGO DE 135 KGS., INCLUYE; ACARREO AL LUGAR DE LA OBRA.	PZA	391.00	3.00	5.00	2.00	782.00
31	POZO DE VISITA COMÚN						
1310100	POZO DE VISITA COMÚN, INCLUYE EXCAVACIÓN, RELLENOS COMPACTADOS AL 95%, PLANTILLA DE CONCRETO DE 10 CM. DE ESPESOR F'C=150 KG/CM2, MURO DE TABIQUE 6X13X26 EN 28 CM. DE ESP. JUNTEADO CON MORTERO CEM-ARENA 1:3, APLANADO INTERIOR PULIDO CON MORTERO CEMENTO ARENA 1:3 Y APLICACIÓN DE SELLOTEX, MEDIA CAÑA CON TABIQUE Y MORTERO, ESCALONES A BASE DE VARILLA DE 1" DIAM. CON RECUBRIMIENTO RP-5 ESP. PEMEX A 16 MILÉSIMAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUNTA BITUMINOSA PARA LOGRAR HERMETICIDAD ENTRE POZO Y TUBERÍA DE P.V.C.						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 220 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
	COLADO DE CONCRETO DE 150 KG/CM2 ALREDEDOR DE UN ESPESOR DE 15 CM PERIMETRALMENTE, RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN, MATERIALES, MANO DE OBRA Y PRUEBA DE ESTANQUIDAD. (LA PROFUNDIDAD DEL POZO SE CONSIDERARA DEL ARRASTRE DE LA TUBERÍA A LA PARTE INFERIOR DEL BROCAL).						
1310102	POZO DE VISITA DE 1.25 M. DE PROFUNDIDAD.	PZA	4,848.37	3.00	4.00	1.00	4,848.37
39	OTROS.						
1390312	SUMINISTRO Y COLOCACION DE TAPA DE MADERA A BASE DE BARROTES DE 4" X 2" X 1.20 MTS.	PZA	691.71	3.00	5.00	2.00	1,383.42
45	SUMINISTRO DE PZAS. ESPECIALES DE FO.FO.						
45164126	BROCAL REGULAR CIEGO DE 135 KG.	PZA	3,901.20	3.00	5.00	2.00	7,802.40
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERÍMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	16.00	36.00	20.00	4,722.60
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE- LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANSURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
AP	AGUA POTABLE.						
8	TOMAS DOMICILIARIAS 1/2" CON CAJA DE MEDICIÓN DE POLIETILENO						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 221 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	4.00	11.00	7.00	1,652.91
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECABADOS EN EL TRANSCURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
11	AV. GRAL. ÁLVARO OBREGÓN ENTRE AV. FCO. VILLA Y BLVD. LEYVA SOLANO.						
ALC	ALCANTARILLADO SANITARIO.						
13	INSTALACIÓN DE PZAS. ESPECIALES DE FO.FO. Y ACERO INOXIDABLE.						
1130202	AJUSTE E INSTALACIÓN DE BROCAL Y TAPA DE FO.FO. CIEGO DE 135 KGS., INCLUYE; ACARREO AL LUGAR DE LA OBRA.	PZA	391.00	2.00	5.00	3.00	1,173.00
31	POZO DE VISITA COMÚN.						
1310100	POZO DE VISITA COMÚN, INCLUYE EXCAVACIÓN, RELLENOS COMPACTADOS AL 95%, PLANTILLA DE CONCRETO DE 10 CM. DE ESPESOR F'C=150 KG/CM2, MURO DE TABIQUE 6X13X26 EN 28 CM. DE ESP. JUNTEADO CON MORTERO CEM-ARENA 1:3, APLANADO INTERIOR PULIDO CON MORTERO CEMENTO ARENA 1:3 Y APLICACIÓN DE SELLOTEX, MEDIA CAÑA CON TABIQUE Y MORTERO, ESCALONES A BASE DE VARILLA DE 1" DIAM. CON RECUBRIMIENTO RP-5 ESP. PEMEX A 16 MILÉSIMAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUNTA BITUMINOSA PARA LOGRAR HERMETICIDAD ENTRE POZO Y TUBERÍA DE P.V.C., COLADO DE CONCRETO DE 150 KG/CM2 ALREDEDOR DE UN ESPESOR DE 15 CM PERIMETRALMENTE.						



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 222 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

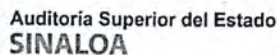
UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD VERIFICADA FÍSICAMENTE	CANTIDAD ESTIMADA	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
	RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN, MATERIALES, MANO DE OBRA Y PRUEBA DE ESTANQUIDAD. (LA PROFUNDIDAD DEL POZO SE CONSIDERARA DEL ARRASTRE DE LA TUBERÍA A LA PARTE INFERIOR DEL BROCAL).						
1310103	POZO DE VISITA DE 1.50 M. DE PROFUNDIDAD.	PZA	5,514.37	2.00	6.00	4.00	22,057.48
39	OTROS.						
1390312	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TAPA DE MADERA A BASE DE BARROTES DE 4" X 2" X 1.20 MTS.	PZA	691.71	2.00	5.00	3.00	2,075.13
45164126	BROCAL REGULAR CIEGO DE 135 KG.	PZA	3,901.20	2.00	5.00	3.00	11,703.60
AP	AGUA POTABLE.						
1080650	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE CONCRETO DE 15 X 15 CMS. EN PERIMETRO DE CAJA DE MEDICIÓN DE POLICRETO, CONCRETO F'C= 100 KG/CM2; INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR. (VER DETALLE EN PLANO).	LOTE	236.13	15.00	33.00	18.00	4,250.34
23	PISOS.						
1230004	BASE DE CONCRETO DE 1.00X1.00 METROS Y 20 CMS. DE ESPESOR EN HIDRANTE DE 200 KG/CM2., INCLUYE; MALLALAC 66-10.10, CIMBRA Y DESCIMBRA, MATERIALES Y MANO DE OBRA.	PZA	792.95	0.00	2.00	2.00	1,585.90
PAV	PAVIMENTACIÓN.						
PAV-12	CONSTRUCCIÓN DE LOSAS.						
05.10.-	ELABORACIÓN DE PLANO DE OBRA TERMINADA DE ACUERDO A LOS DATOS RECADADOS EN EL TRANSURSO DE LA OBRA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE DATOS, ELABORACIÓN DE PLANO PARA ENTREGAR A SUPERVISIÓN.	PZA	3,124.51	0.00	1.00	1.00	3,124.51
PAV-30	MOBILIARIO URBANO.						
30.02.-	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BANCA LUNE 1 MARCA MUPA MOD. BCLUNA001.	PZA	3,179.68	11.00	12.00	1.00	3,179.68
12	CALLE OBREGÓN ILUMINACIÓN.						
	ALUMBRADO PUBLICO.						



REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 223 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Así mismo, se observó que en el concepto con código "01020419.- Retiro de material producto de excavación en camión volteo medido en zanja", se consideró en la estimación una distancia de 10 kilómetros de acarreo, siendo que la distancia medida del sitio de la obra de material de desperdicio fue de 6 kilómetros.

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	CONTRATISTA		ANALIZADO		DIFERENCIA
				PRECIO UNITARIO	TOTAL	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
01020419	REIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACIÓN EN CAMIÓN VOLTEO MEDIDO EN ZANJA, INCLUYE: CARGA MECANICA, ABUNDAMIENTO, APILAMIENTO PARA CARGA Y TIRO A UN LUGAR DONDE NO CAUSE DAÑOS A TERCEROS.	M3	2,724.03	\$109.03	\$297,000.99	\$73.94	\$201,414.78	\$95,586.21
							SUMA	\$95,586.21
							IVA	15,293.79
							TOTAL	\$110,880.00



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 224 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I y IV inciso f), V, VI, X, XI, XVII Y XIX, 127 párrafo primer, 130, 131 y 132 fracciones I, III y V del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 226 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 153. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.4.

Descripción del Resultado:

Al realizar la inspección física de las 6(seis) obras que forman la muestra de auditoría, se observó que para 4 (cuatro) de las obras no se dio cumplimiento al programa de ejecución, sin embargo esto no es imputable al contratista, por lo que no fue necesario realizar retenciones y aplicar penas convencionales. A continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	AVANCE DE OBRA	MOTIVO DEL ATRASO DE OBRA
1.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Bimodal).	26/12/2015	02/06/2016	60%	• Modificaciones de conceptos del trabajo de proyecto.
2.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Iluminación Arquitectónica).	26/12/2015	02/06/2016	60%	• Modificaciones de conceptos del trabajo de proyecto.
3.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Puente Peatonal-Equipamiento).	26/12/2015	24/03/2016	80%	• Modificaciones de conceptos del trabajo de proyecto.
4.- Rehabilitación del malecón Culiacán, Parque Las Riberas, en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, (Andadores-Jardinería).	29/12/2015	06/06/2016	90%	• Modificaciones de conceptos del trabajo de proyecto.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Sinaloa; 46 fracción VII y 46 Bis último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 86, 87, 113 fracción VI, 115 fracciones VI, XVII y XIX, 131 y 132 fracciones I, III, V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV 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 PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 228 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 155. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.6.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 6 (seis) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se observó que en los expedientes unitarios de 2 (dos) de ellas se omitió la siguiente documentación:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa	-Aviso de la terminación a la Contraloría. -Aviso de la terminación por el contratista. -Acta de entrega-recepción (Contratista-Ayuntamiento).
6.- Calle Colón y sus entrecalles en colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	-Aviso de la terminación a la Contraloría. -Aviso de la terminación por el contratista. -Acta de entrega-recepción (Contratista-Ayuntamiento).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Sinaloa; 52 y 64 la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 229 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 156. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.5.2.7.

Descripción del Resultado:

Se constató con la revisión física y documental de las 2 (dos) obras que forman parte de la muestra de auditoría, y se encuentran terminadas y en operación, sin embargo se observó que en los expedientes unitarios no existe evidencia del acta de finiquito de obra, ni de los planos de obra terminada, a continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
5.- Av. Álvaro Obregón (tramo boulevard Niños Héroes-boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa	- Acta de finiquito - Plano de obra terminada
6.- Calle Colón y sus entrecalles en colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	- Acta de finiquito - Plano de obra terminada

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Sinaloa; 52 y 64 la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa..

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 238 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 163. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.2.2.1.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, realizada por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, al amparo del contrato número AYTO-LOPSRM-15-CPUB/R23-04 de fecha 23 de diciembre de 2015, se observó que dicho contrato no cuenta con todas las firmas correspondientes.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46, 46 Bis, 50 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 11 fracciones VII y XXVI, 65 inciso A) fracción III, 96 fracciones IX y XVI, 107 fracciones IV, VI y IX, y 108 fracciones VI y XI del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 239 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 164. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.2.3.1.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, realizada por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, se observó que se omitió la documentación que a continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	- Fianza de cumplimiento. - Fianza de anticipo.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 48 fracciones I y II y 49 fracción III de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 11 fracciones VII y XXVI, 65 inciso A) fracciones III y VII inciso a), 96 fracciones IX y XVI, 107 fracciones IV, VI y IX, y 108 fracciones VI y XI del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 240 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 165. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.2.3.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental del expediente de la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, realizada por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, se observó que el importe total del anticipo se puso a disposición del contratista a quien se le adjudicó el contrato el día 21 de enero de 2016, posterior a la fecha de inicio de la obra en fecha 26 de diciembre de 2015, establecida en el contrato número de AYT0-LOPSRM-15-CPUB/R23-04.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46 fracción I y 50 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 65 inciso B) fracciones II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 246 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 171. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.5.2.3.

Descripción del Resultado:

Con la inspección física de las 2 (dos) obras que forman la muestra de auditoría, se observó que en la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, el concepto integrado en el presupuesto del contratista con clave "060116 - Piso de concreto de 10 cm de espesor modulado en losas, concreto hecho en obra $f'c=200\text{kg/cm}^2$, acabado pulido" ejecutado en la obra, no cumple con la calidad aceptable, debido a que algunas losas de concreto colocadas al centro de la cancha deportiva de usos múltiples, no presentan el acabado pulido descrito en el precio unitario del mismo, que resulta de realizar el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta circunstanciada número 018/CP.2016 de fecha 02 de septiembre de 2016, a continuación se describe:

CONCEPTO DE OBRA EJECUTADO CON MALA CALIDAD				
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PRESUPUESTADA	CANTIDAD VERIFICADA CON MALA CALIDAD
CANCHA DEPORTIVA DE USOS MÚLTIPLES.				
06	PISOS			
060116	PISO DE CONCRETO DE 10 CM. DE ESPESOR MODULADO EN LOSAS, CONCRETO HECHO EN OBRA $f'c=200\text{KG/CM}^2$, ACABADO PULIDO, INCLUYE: MALLALAC, CIMBRA DE FRONTERA, COLADO, DAR ACABADO ESPECIFICADO, CURADO DE SUPERFICIE TERMINADA, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	M2	618.24	20.48

Cabe señalar que dicho concepto no se encuentra pagado en el período auditado.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 46 fracción V, 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 2 fracciones XI y XII, 113 fracciones VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 249 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 174. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.5.2.6.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión de los expedientes de las 2 (dos) obras que forman la muestra de auditoría, con el propósito de verificar que existe y se ha hecho uso de la bitácora electrónica, se observó que dicho instrumento legal no se encuentra integrado completamente en el expediente de la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa,

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracción V, 115 fracciones IV inciso d), VII, XVII y XIX, 122, 123, 124, 125 y 126 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 250 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 175. Con Observación.

Procedimiento Núm. 58.5.2.7.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 2 (dos) obras que forman la muestra de auditoría, se observó que en el expediente unitario de la obra número 8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, se omitió la siguiente documentación:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
8.- Techumbre metálica en la colonia Unión Antorchista, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	- Aviso de terminación a la Contraloría. - Aviso de terminación por el contratista. - Acta de entrega-recepción (contratista-Ayuntamiento).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 52 y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 252 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Planeación, programación y presupuestación.

Resultado Núm. 176. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.1.1.1.

Descripción del Resultado:

Se constató que las 2 (dos) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se autorizaron para su ejecución mediante el Acta de la Segunda Reunión del Comité Técnico establecido para la administración del Fondo derivado de lo dispuesto en el artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal de fecha 09 de marzo de 2016, conforme se señala en sus anexos, cabe señalar que dicha acta no cuenta con las firmas correspondientes. A continuación se muestra la estructura financiera:

NOMBRE DE LA OBRA	ESTRUCTURA FINANCIERA	
	FEDERAL	
	IMPORTE	PORCENTAJE
9.- Construcción de drenaje pluvial en av. Juan Sepúlveda calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	\$1,922,426.00	100 %
10.- Construcción de drenaje pluvial en av. Aquiles Serdán entre calles Antonio Rosales y calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	\$5,684,559.00	100 %

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24, 82, 83 y 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 21 y 24 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 11 fracciones VII y XXVI, y 65 inciso A) fracción III 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 PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 259 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 183. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.2.3.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 2 (dos) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se observó el Municipio de Culiacán, Sinaloa, puso a disposición de los contratistas a quienes se le adjudicaron los contratos, el importe total del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra. A continuación se detalla:

NOMBRE DE LA OBRA	FECHA DE DISPOSICION DEL IMPORTE DEL ANTICIPO	FECHA DE INICIO DE LOS TRABAJOS
9.- Construcción de drenaje pluvial en av. Juan Sepúlveda calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	11/08/2016	29/04/2016
10.- Construcción de drenaje pluvial en av. Aquiles Serdán entre calles Antonio Rosales y calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	03/08/2016	30/04/2016

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46 fracción I y 50 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 65 inciso B fracciones II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 264 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 188. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.5.2.2.1.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión física de la obra número 9.- Construcción de drenaje pluvial en av. Juan Sepúlveda calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forman parte de la muestra de auditoría, se observó que en el concepto de la obra con código "*TEMPO.- Rejilla pluvial de 8.40 mts. de longitud y 2.90 mts de ancho a paños exteriores" no cumple con las especificaciones del precio unitario, debido a que la rejilla puesta en obra mide 8.20 metros de longitud por 2.70 metros de ancho (8.20x2.70m), que resulta de la verificación y medición de los conceptos que integran las estimaciones pagadas al contratista en el periodo auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta circunstanciada número 015/CP.2016 de fecha 01 de septiembre de 2016. Dicho concepto se estimó por un importe de \$259,173.21 (doscientos cincuenta y nueve mil ciento setenta y tres pesos 21/100 M.N.), como a continuación se describe:

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	P.U.	IMPORTE
*TEMPO	REJILLA PLUVIAL DE 8.40 MTS. DE LONGITUD Y 2.90 MTS. DE ANCHO A PAÑOS EXTERIORES DIVIDIDA EN 5 SECCIONES CON MARCO DE ANGULAR DE 4"X4"X516", CON CONTRAMARCO DE SOLERA 1/2" X 4" A CADA 5 CMS, EN FORMA DIAGONAL, ARRIOSTRAMIENTO TRANSVERSAL A BASE DE ANGULAR LD 3"X3"X5/16", VIGA IR DE 6" X 4" DE 24 KG/ML, DE 2.90 MTS. DE LARGO A CADA 1.00 MTS. (9 PZA) EMPOTRADAS EN MURO DE CONCRETO, CON UN REFUERZO DE VIGA IR DE 6"X4" DE 8.40 MTS. EN CENTRO DE REJILLA, INCLUYE: FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN, CORTES, DESPERDICIOS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO. (VER DETALLE).	PZA	1 (8.40 x 2.90)	1 (8.20 x 2.70)	\$223,425.18	\$223,425.18
SUMA:						\$223,425.18
IVA:						\$35,748.03
TOTAL:						\$259,173.21

ESTIMACIÓN	POLIZA	FECHA DE POLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRA
1 NORMAL	EAP000161	02/08/2016	\$360,280.25	683067053	BANORTE	1191	PAGADA FUERA DEL PERIODO AUDITADO



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 265 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I y IV inciso f), V, VI, X, XI, XVII Y XIX, 127 párrafo primer, 130, 131 y 132 fracciones I, III y V del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI, y XI, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 266 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 189. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.5.2.2.2.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión física de la obra número 10.- Construcción de drenaje pluvial en av. Aquiles Serdán entre calles Antonio Rosales y Calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, que forma la muestra de auditoría, se observaron conceptos de obra pagados en exceso con recursos del Fondo Caminos y Puentes Federales (CAPUFE), por un importe de \$17,562.75 (Diecisiete mil quinientos sesenta y dos pesos 75/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta circunstanciada número 016/CP.2016 de fecha 02 de septiembre de 2016, como a continuación se describe:

CONCEPTOS ESTIMADOS EN EXCESO							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
010413	ACARREO EN CAMIÓN DE MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACIÓN EN KILÓMETROS SUBSECUENTES AL PRIMERO, MEDIDO SUELTO.	M3	11,700.40	9,360.32	2,340.08	6.47	15,140.31
SUMA:							\$15,140.31
IVA:							\$2,422.44
TOTAL:							\$17,562.75

ESTIMACIÓN	POLIZA	FECHA DE POLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRA
1 NORMAL	EAP000162	02/08/2016	\$ 451,060.41	683067053	BANORTE	1192	PAGADA FUERA DEL PERIODO AUDITADO

Cabe señalar que el acarreo en camión de material producto de excavación en kilómetros subsecuentes fue a una distancia de 8 km, medido desde el sitio de la obra, hasta el banco de materiales de desperdicios, siendo que en la estimación se consideró una distancia de 10 km de acarreo.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 267 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I y IV inciso f), V, VI, X, XI, XVII Y XIX, 127 párrafo primer, 130, 131 y 132 fracciones I, III y V del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and 'G' in the top right corner, and various initials and a circular stamp at the bottom.]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 269 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 191. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.5.2.4.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de las 2 (dos) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se observó que en la obra número 10.- Construcción de drenaje pluvial en av. Aquiles Serdán entre calles Antonio Rosales y calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, no se está dando cumplimiento con el respectivo programa de obra presentando un avance físico del 90%, de acuerdo al levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta circunstanciada número 016/CP.2016 de fecha 02 de septiembre de 2016, y el plazo de ejecución que establece el contrato número AYO-LOPSRM-16-CPUB/CAPUFE-02 es al día 29 de julio de 2016. Cabe señalar que no se calculan las penas convencionales en virtud de que el atraso de los trabajos no es imputable al contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46 fracción VII y 46 Bis último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 86, 87, 113 fracción VI, 115 fracciones VI, XVII y XIX, 131 y 132 fracciones I, III, V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 271 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 193. Con Observación.

Procedimiento Núm. 59.5.2.6.

Descripción del Resultado:

Con la revisión documental de las 2 (dos) obras que forman parte de la muestra de auditoría, se observó que en el expediente unitario de la obra número 9.- Construcción de drenaje pluvial en av. Juan Sepúlveda calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa, se omitió la siguiente documentación:

NOMBRE DE LA OBRA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
9.- Construcción de drenaje pluvial en av. Juan Sepúlveda calle Rafael Buelna, en la colonia Centro, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa.	Aviso de la terminación a la Contraloría. Aviso de la terminación por el contratista. Acta de entrega-recepción (Contratista-Ayuntamiento).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 52 y 64 la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 275 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 196. Con Observación.

Procedimiento Núm. 60.1.1.3.

Descripción del Resultado:

Con la revisión del expediente de la obra número 12.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario en la col. Unión Antorchista, de esta ciudad, que forma la muestra de auditoría, se observa que no proporcionaron evidencia de haber constituido el Comité Comunitario de Obra, a fin de evaluar la gestión del Municipio en materia de transparencia y rendición de cuentas de la obra realizada con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. **Obteniendo resultado sin observación.**

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; 16, 17 y 26 de la Ley de Planeación del Estado de Sinaloa; 25 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 33 apartado B fracción II inciso b) de la Ley de Coordinación Fiscal; 11 fracciones VII y XXVI, 107 fracciones IV y IX, 139 fracciones I, X y XVII, y 143 fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en los numerales 3.1.1. fracción IX y 3.1.2. fracción XII de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 276 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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. 60.1.1.4.

Descripción del Resultado:

Se constató que la obra número 12.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario en la col. Unión Antorchista, de esta ciudad, que forma la muestra de auditoría, se incluyó en el Programa Anual de Inversión en Obra y en el Acta de Asamblea del Subcomité de Desarrollo Social, indicando el nombre e importe autorizado, sin embargo, se observa que dicha Acta de Asamblea de fecha 20 de julio de 2016 no cuenta con todas las firmas correspondientes.

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; 33 apartado B fracciones I, II y III de la Ley de Coordinación Fiscal; 26 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 57 y 59 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 8 fracciones I y III, 9, 10, 11 fracción III, 24 fracción I y 51 fracciones I, II y III de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones VII y XXVI, 107 fracciones I, VII y IX, y 139 fracciones I, X y XVII del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en los numerales 2.2. y 5.2.3. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 278 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Resultado Núm. 199. Con Observación.

Procedimiento Núm. 60.1.2.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión del Acta de Asamblea del Subcomité de Desarrollo Social de fecha 20 de julio de 2016, se constató que el 61.02% de la inversión aprobada se destinó a proyectos clasificados como de incidencia directa, incumpliendo con el porcentaje mínimo 70% indicado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; así mismo, que para los proyectos complementarios se destinaron el 38.98% de los recursos. A continuación se señala el siguiente indicador:

TIPO DE PROYECTOS	RECURSOS DEL FISMDF 2016	PORCENTAJE
Obras de clasificación directa.	\$64,068,128.00	61.02%
Obras de clasificación complementaria.	40,924,833.92	38.98
TOTAL	\$104,992,961.92	100%

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; 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 11 fracciones V y XXVI, 107 fracciones I, II y IX, y 139 fracciones I y XVII del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en el numeral 2.3.1. fracciones I y II de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 280 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

Aspectos contables.

Resultado Núm. 201. Con Observación.

Procedimiento Núm. 60.3.1.1.

Descripción del Resultado:

Al revisar las facturas, estimaciones y números generadores incluidos en el expediente de la obra número 12.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario en la col. Unión Antorchista, de esta ciudad, que forma la muestra de auditoría, ejecutada por la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Culiacán (JAPAC), se observa que las afectaciones presupuestales realizadas con cargo a la misma, no corresponde al registro contable de los pagos efectuados por los conceptos de trabajo estimados, como a continuación se detallan:

OBRA	ESTIMACIONES	IMPORTE DE ESTIMACIONES	APORTACIÓN MUNICIPAL 40%	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIA
12.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario en la col. Unión Antorchista, de esta ciudad.	Anticipo	\$2,905,746.99	\$1,162,298.80	\$3,874,329.32	\$2,167,335.94
	Estimación No. 1	512,282.08	204,912.83		
	Estimación No. 2	849,454.38	339,781.75		
	SUMA:		1,706,993.38		

La obra se encuentra pagada de la siguiente manera:

PAGO	PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
Aportación Municipal	EEP0000007	09/06/2016	\$5,464,778.07	00300171522	Interacciones, S.A.	0000007	13/06/2016

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; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 y 74 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracción IX, 115 fracciones X y XII, y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 281 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

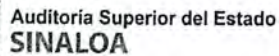
UAA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

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

RESULTADO

las Mismas; 34, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 51 fracciones I, II, III y IV de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 53, 62, 67 y 81 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público 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 in blue ink at the bottom of the page]



REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

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

CONCEPTOS ESTIMADOS NO EJECUTADOS							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
IE-02	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PROYECTOR A-18 CON PORTABALASTRO 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



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 291 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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 y XIV, 115 fracciones I y 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; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, II y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en las cláusulas octava párrafo octavo, décima tercera primer párrafo, novena segundo párrafo del contrato número AYT0-LOPSRM-15-CPUB/CAPUFE-02.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 299 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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. 63.1.1.1.

Descripción del Resultado:

Al realizar la revisión documental del expediente unitario de la obra número 17.- 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 forma la muestra de auditoría, se constató mediante pólizas de egresos, cheques y estados de cuenta bancarios del primer semestre de 2016, que dicho concepto se encuentra pagado de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN NÚMERO	IMPORTE	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA	PÓLIZA DE CHEQUE	BANCO	NÚM. CUENTA	FECHA DE COBRO S/EDO. DE CTA.
Estimación número 08	\$1,478,761.56	EDJ0000029	31/12/2015	029	BANREGIO	111013870019	02/02/2016

Con base en lo anterior, se determina que el concepto de trabajo observado en resultado número 202 de la auditoría practicada a la cuenta pública del segundo semestre de 2015; se estimó y pagó sin estar ejecutado por un importe de \$287,768.86 (Doscientos ochenta y siete mil setecientos sesenta y ocho pesos 86/100 M.N.), quedando finalmente la siguiente tabla:

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



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2016

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 050/2016

TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 300 de 305

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/09/2016

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; 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 IV, VI y IX, 110 fracciones I, II, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

[Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]