



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 210 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONTROL INTERNO.

Resultado Núm. 132. Con Observación.

Procedimiento Núm. 50.1.1.

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) 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, Sinaloa, y los recursos autorizados por la Federación y el Estado.

Programación:

Fortalezas:

- a) El Municipio de Culiacán, Sinaloa, cuenta con un Programa de Inversión 2017, en el cual se especifican las obras a realizar, la estructura financiera y con qué recursos se llevarán a cabo.
- b) El Programa de Inversión 2017 establece las Dependencias u Organismos responsables de su ejecución.

Debilidades:

- a) El Programa de Inversión 2017 no establece las acciones previas que se deben realizar para el inicio de las obras incluidas en el mismo.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 211 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

b) El Programa de Inversión 2017 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.

Presupuestación:

Fortalezas:

- a) La Dirección de Obras Públicas elabora los presupuestos de cada una de las obras incluidas en el Programa de Inversión 2017.
- b) Al elaborar el presupuesto de cada una de las obras incluidas en el Programa de Inversión 2017, 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 de Inversión 2017, 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.

Ejecución:

Fortalezas:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 212 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

- a) La Dirección de Obras Públicas, cuenta con mecanismos de control para hacer efectivas las fianzas de cumplimiento, anticipo y de vicios ocultos.
b) 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.

Debilidades:

- a) La Dirección de Obras Públicas, no garantiza que la ejecución de las obras se desarrolle en los tiempos pactados en los contratos, ni que se elaboren los convenios modificatorios en tiempo y forma.
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, Sinaloa, en las obras concluidas y se elabore el finiquito correspondiente.
c) 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.
d) La Dirección de Obras Públicas, no garantiza que las obras ejecutadas cumplan con las especificaciones de construcción y tengan la calidad requerida.
e) La Dirección de Obras Públicas, no cuenta con mecanismos de control adecuados para evitar que se realicen pagos por volúmenes de conceptos de obra no ejecutados y en exceso.
f) La Dirección de Obras Públicas, no cuenta con mecanismos de control adecuados para garantizar que las obras reportadas como terminadas operen adecuadamente.
g) La Dirección de Obras Públicas no cuenta con mecanismos de control para garantizar que se realicen los pagos de las obras en tiempo y forma.

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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 215 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ASIGNACIÓN DE CONTRATOS.

Resultado Núm. 134. Con Observación.

Procedimiento Núm. 52.1.1.

Descripción del Resultado:

Se evaluó el procedimiento de adjudicación de contratos de obra pública que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, utilizó para asignar los contratos de las obras que realizó durante el ejercicio fiscal 2017, 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 93.98% del total de obras realizadas por contratos otorgados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se adjudicaron directamente, los cuales se asignaron por esta modalidad de adjudicación al 18.87% 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 contratos otorgados por adjudicación directa en el ejercicio fiscal 2017.	Numerador	234
Total de contratos otorgados durante el ejercicio fiscal 2017.	Denominador	249
	Indicador (%)	93.98%

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	60
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	318
	Indicador (%)	18.87%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 216 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

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	19 M SOMOS, S.A. DE C.V.	3	1.28%
2	ACABADOS Y SERVICIOS MIRO, S.A. DE C.V.	1	0.43
3	ARQ. CARLOS GUILLERMO CÁZARES MASCAREÑO.	1	0.43
4	ARQ. MARTÍN ALONSO MORENO CORRALES.	1	0.43
5	BIOCONSULTORES SOLUCIONES SUSTENTABLES, S.C.	2	0.85
6	CARMOK, S.A. DE C.V.	1	0.43
7	COFELA SOLUCIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	1	0.43
8	COMERCIALIZADORA CLN, S.A. DE C.V.	1	0.43
9	CONSTRUCCIONES AINARAB, S.A. DE C.V.	3	1.28
10	CONSTRUCCIONES CEFERNA, S.A. DE C.V.	1	0.43
11	CONSTRUCCIONES CIVILES Y ELECTROMECÁNICAS ZARE, S.A. DE C.V.	1	0.43
12	CONSTRUCCIONES DORACO, S.A. DE C.V.	6	2.56
13	CONSTRUCCIONES FIRLO, S.A. DE C.V.	4	1.71
14	CONSTRUCCIONES LEKAYRO, S.A. DE C.V.	5	2.14
15	CONSTRUCTORA CAINEK, S.A. DE C.V.	3	1.28
16	CONSTRUCTORA EMAGOS, S.A. DE C.V.	1	0.43
17	CONSTRUCTORA MASLA, S.A. DE C.V.	1	0.43
18	CONSTRUCTORA MOYENNE, S.A. DE C.V.	1	0.43
19	CONSTRUCTORA ROYAK S.A. DE C.V.	3	1.28
20	CONSTRUCTORA ZANZUE, S.A. DE C.V.	2	0.85
21	CONSTRUHABICEN, S.A. DE C.V.	2	0.85
22	CONSULTORÍA INTEGRAL EN TRANSPORTES CITRAN, S.C.	1	0.43



NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 217 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

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
23	CYNTHIA MARÍA MACÍAS ANGUIANO.	80	34.19
24	DANIRA ROXINA MURILLO YÁÑEZ.	10	4.27
25	DAZO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1	0.43
26	GARCÍA ELECTROCONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	4	1.71
27	GRUPO CALDERÓN Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	1	0.43
28	GRUPO ELECTROCONSTRUCTOR DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	4	1.71
29	GRUPO JOSAVAR, S.A. DE C.V.	2	0.85
30	GRUPO SINMAVE, S. DE R.L. DE C.V.	1	0.43
31	HAGGEN CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	2	0.85
32	HOGARES DE CALIDAD DEL NORTE, S.A. DE C.V.	2	0.85
33	ING. ALEJANDRO VALENZUELA GONZÁLEZ.	1	0.43
34	ING. ISRAEL BON REYES.	10	4.27
35	ING. JESÚS FERNANDO VALENZUELA ESPINOZA.	2	0.85
36	ING. JOSÉ RAMÓN SATO URAGA.	2	0.85
37	ING. JUAN CARLOS LÓPEZ AGUIRRE.	1	0.43
38	ING. MIGUEL DÍAZ CAMPOS.	1	0.43
39	ING. OMAR NOÉ ROSALES TERÁN.	9	3.85
40	ING. ROBERTO BODART VELÁZQUEZ.	1	0.43
41	INGENIERÍA AGRÍCOLA Y URBANA DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	1	0.43
42	INTEGRADORA DE SERVICIOS OLAM, S.A. DE C.V.	2	0.85
43	IRMA TAYNA VILLARREAL GARCÍA.	4	1.71
44	JESÚS FRANCISCO SOTO VALENCIA.	4	1.71
45	JOSÉ PAUL TORRES AGUILAR.	1	0.43
46	JULIETA CAMACHO GARCÍA	1	0.43
47	LA FINCA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	3	1.28
48	LCAM CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	1	0.43



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 218 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

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
49	LUIS JAEN ZAZUETA JACOBO.	1	0.43
50	MA MULTICONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS, S.A. DE C.V.	1	0.43
51	MARÍA DE LOS ÁNGELES ESPINOZA VERDUZCO.	1	0.43
52	MARÍA DE LOS ÁNGELES MURILLO YÁÑEZ.	17	7.26
53	MARIBEL MILLÁN SÁNCHEZ.	3	1.28
54	MARTSA, S.A. DE C.V.	1	0.43
55	POSTES Y ESTRUCTURAS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	1	0.43
56	PROCASA DE CULIACÁN, S.A. DE C.V.	3	1.28
57	RAIZGAR, S.A. DE C.V.	2	0.85
58	SERVICIOS ELÉCTRICOS E INGENIERÍA, S.A. DE C.V.	2	0.85
59	TOBOCAL, S.A. DE C.V.	2	0.85
60	VOLUMÉTRICA, S.A. DE C.V.	4	1.71
		234	100.00
		Suma	Indicador (%)

Invitación a cuando menos tres personas.

El 5.62% del total de obras realizadas por contratos otorgados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, fueron contratadas mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, los cuales se asignaron al 3.77% del total de contratistas inscritos en el Padrón, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 219 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

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 contratos otorgados por invitación a cuando menos tres personas en el ejercicio fiscal 2017.	Numerador	14
Total de contratos otorgados durante el ejercicio fiscal 2017.	Denominador	249
	Indicador (%)	5.62%

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	12
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	318
	Indicador (%)	3.77%

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	CONSTRUCCIONES CIVILES Y ELECTROMECÁNICAS ZARE, S.A. DE C.V.	1	7.14%
2	ING. ISRAEL BON REYES.	1	7.14
3	CONSTRUCCIONES FIRLO, S.A. DE C.V.	1	7.14
4	COMATRU, S.A. DE C.V.	2	14.30
5	COFELA SOLUCIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	1	7.14
6	CONSTRUCTORA MASLA, S.A. DE C.V.	2	14.30
7	CONSTRUCCIONES AINARAB, S.A. DE C.V.	1	7.14
8	RAIZGAR, S.A. DE C.V.	1	7.14
9	MARIBEL MILLÁN SÁNCHEZ.	1	7.14
10	MARTSA S.A. DE C.V.	1	7.14



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 220 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

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
11	JULIETA CAMACHO GARCÍA.	1	7.14
12	CONSTRUCTORA ROGERIC, S.A. DE C.V.	1	7.14
		14	100.00
		Suma	Indicador (%)

Licitación pública.

El 0.40% del total de obras realizadas por contratos otorgados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se adjudicaron por licitación pública, los cuales se asignaron por esta modalidad de adjudicación al 0.31% 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 contratos otorgados por licitación pública en el ejercicio fiscal 2017.	Numerador	1
Total de contratos otorgados durante el ejercicio fiscal 2017.	Denominador	249
	Indicador (%)	0.40%

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	1
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	318
	Indicador (%)	0.31%

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron las obras por licitación pública:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 221 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

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
1	PROCASA DE CULIACÁN, S.A. DE C.V.	1	100.00%
		1	100.00
		Suma	Indicador (%)

Con base a lo anterior, se concluye que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, no ha sido equitativo en la distribución del otorgamiento de contratos respecto al Padrón de Contratistas, se constató que del total de obras realizadas por contrato el 93.98% se contrataron bajo la modalidad de adjudicación directa, el 5.62% de las obras se adjudicaron por invitación a cuando menos tres personas y el 0.40% se licitaron públicamente, lo que deriva que no se asegura al Municipio de Culiacán, Sinaloa, las mejores condiciones de precio y calidad para aumentar la eficiencia en el gasto efectuado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 227 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 136. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.1.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 1.- Acondicionamiento de cancha de usos múltiples, ubicada en la cabecera de la Sindicatura de Culiacancito, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Bitácora de obra.
3. Especificaciones técnicas. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Acta entrega-recepción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Acta de finiquito. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV, 66 fracción V, 78 fracción I y V, 86 segundo y cuarto párrafos y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, V, VII, XIII, XIV y XVI, 102 fracciones II, IV incisos a) y b), V, VII, XVII, XVIII y XIX, 109, 110, 111, 120 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones III y XI, 109 fracciones III y VI y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula octava y decima segunda del contrato de obra número AYT0-LOPSRMES-17-CI/IPR-22.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 230 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 138. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.2.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 2.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle en la Cabecera de la Sindicatura de Imala, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Análisis de precios unitarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Análisis de costos horarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Pruebas de laboratorio de concretos y terracerías. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Bitácora de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Planos de obra terminada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación a la Contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Aviso de terminación por el contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 27, 29 fracciones II y IV, 78 fracción I, 86 tercer párrafo y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones V, VII, XIV y XV, 102 fracciones IV inciso g), VII y XIX, 109, 110, 111, 112, 113 y 114 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y en lo señalado en las cláusulas octava y décima segunda del contrato de obra número AYT0-LOPSRMES-17-CI/IPR-40.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 231 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 139. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.3.2.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número número 2.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle en la Cabecera de la Sindicatura de Imala, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constar mediante inspección física que se encuentra concluida, en operación y que se haya dado cumplimiento al contrato.	Se observa que la obra no está terminada y se encuentra operando parcialmente, presentando un avance físico del 98%, y según el contrato número AYT0-LOPSRMES-17-CI/IPR-40, la fecha de terminación de dichos trabajos serían el 24 de diciembre de 2017, por lo que el contratista no ha dado cumplimiento al programa de obra, cabe señalar que la obra no se ha pagado en su totalidad.

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; 18 fracción IV, 77, 78 fracciones II y V, 86, 89 y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 96, 97, 100 fracciones I, VI, XIV y XVI, 102 fracciones V, VI, XI, XVII y XIX, y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 232 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 140. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.4.2.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 2.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle en la Cabecera de la Sindicatura de Imala, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión e integración del expediente, se autorizó para pago la estimación número 2 (dos), misma que incluye conceptos de obra pagados que no cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto por un importe de \$48,271.68, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 001A/CP.2017 de fecha 29 de agosto de 2018, como a continuación se describe:

CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL GASTO								ESTIMACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	
6	ALUMBRADO PÚBLICO.							
ALP-08	PAGO C.F.E. POR CONTRATACIÓN.	LOTE	1.00	0.00	1.00	\$14,906.30	\$14,906.30	DOS
ALP-09	PAGO POR UNIDAD DE VERIFICACIÓN.	LOTE	1.00	0.00	1.00	22,359.55	22,359.55	DOS
ALP-12	PAGO POR LIBRANZA ANTE C.F.E.	LOTE	1.00	0.00	1.00	4,347.67	4,347.67	DOS
SUBTOTAL							\$41,613.52	
IVA							6,658.16	
TOTAL							\$48,271.68	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA	FECHA DE COBRO
Estimación 2	DDL0000282	29/12/2017	\$4,849,972.23	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 233 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 78 fracciones II, III, V y VI, 79, 89, 97 penúltimo párrafo y 103 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, II, VI, IX, XI, XIV y XVI, 102 fracciones V, VI, X, XVIII, XI y XIX, y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como la cláusula sexta del contrato número AYT0-LOPSRMES-17-CI/IPR-40.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 236 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 142. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.3.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 3.- Rehabilitación de parque público ubicado en Ejido La Florida, Sindicatura de Quilá, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Especificaciones de construcción.
7. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Aviso de terminación de la obra a la Contraloría Municipal.
9. Aviso de terminación de la obra por parte del contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 26 fracción I, 27, 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 66 fracción V, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracciones I y V, y 86 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 30 fracción VI, 71 fracción IV, 97, 100 fracciones I, V, VII, XIII, XIV y XVI, 102 fracciones II, IV inciso d), V, VII y VIII, 109, 110 y 111 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, sexta, octava y décima segunda del contrato de obra pública número AYO-LOPSRMES-17-CI/IPR-23.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 239 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 144. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.4.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 4.- Construcción de puente vehicular en la ampliación Loma de Rodriguera, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de inicio a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Acta de entrega-recepción.
13. Finiquito. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
14. Pruebas de laboratorio realizadas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción I, 86 y 100 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 30 fracción VI, 70, 71 primer párrafo fracción IV, 97, 100 fracciones I, V, IX, XIII,



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 240 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

XIV y XVI, 102 fracciones IV incisos d) y g), VII, VIII, X, XVII, XVIII y XIX, 109, 110, 111, 112, 113, 118 fracción III y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 241 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 145. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.4.4.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 4.- Construcción de puente vehicular en la ampliación Loma de Rodriguera, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada planeación y programación de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones números 1 (uno) y 2 (dos), mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra pagados que no se encuentran ejecutados en el medio rural del Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa por un importe de \$2,617,126.84, con recursos del Impuesto Predial Rústico, según consta en el acta administrativa número 011B/CP.2017 de fecha 06 de septiembre de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS QUE NO SE ENCUENTRAN EJECUTADOS EN EL MEDIO RURAL

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
1	PRELIMINARES.					
TRAZ-01	TRAZO Y NIVELACIÓN CON EQUIPO TOPOGRÁFICO ESTABLECIENDO EJES DE REFERENCIA Y BANCOS DE NIVEL INCLUYE: MATERIAL, EQUIPO TOPOGRÁFICO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	361.27	\$11.49	\$4,150.99	Est. 1
EXCA	EXCAVACIÓN DE TERRENO A BASE DE MAQUINARIA. INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	69.75	34.10	2,378.48	Est. 1 y 2
RELL-1	RELLENO DE MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACIÓN COMPACTADO AL 95% PROCTOR, EN CAPAS DE 20 CM CON INCORPORACIÓN DE HUMEDAD, INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO EN SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	63.51	106.39	6,756.83	Est. 1 y 2
	DEMOLICIONES.					
DEM-02	DEMOLICIÓN DE CABEZAL EXISTENTE, INCLUYE: HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	36.86	83.42	3,074.86	Est. 1 y 2
CAR-01	CARGA Y RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA DEMOLICIÓN INCLUYE: MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	47.92	108.65	5,206.51	Est. 1 y 2



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 242 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS QUE NO SE ENCUENTRAN EJECUTADOS EN EL MEDIO RURAL

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
2	CIMENTACIÓN.					
	RESPALDO DE CONTENCIÓN.					
TRAZ-01	TRAZO Y NIVELACIÓN CON EQUIPO TOPOGRÁFICO ESTABLECIENDO EJES DE REFERENCIA Y BANCOS DE NIVEL INCLUYE: MATERIAL, EQUIPO TOPOGRÁFICO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	40.68	11.49	467.41	Est. 1 y 2
CIM-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CIMBRA, EN SUPERFICIE DE CONTACTO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	175.04	293.06	51,297.22	Est. 1 y 2
ACE-01B	SUMINISTRO, HABILITADO Y COLOCACIÓN DE ACERO DE REFUERZO PARA RESPALDO DE CONTENCIÓN CON VARILLA CORRUGADA DE 1/2" Y ESTRIBOS DE 1/2" @ 20 CM. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, GANCHOS TRASLAPES, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	KG	2511.36	26.19	65,772.52	Est. 1
CONC-300-B	SUMINISTRO DE CONCRETO PREMEZCLADO DE F'C=250 KG/CM2 INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, VIBRADO, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	51.54	2,338.35	120,518.56	Est. 1 y 2
GROUT	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EPOXINE 200 O SIMILAR INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	20.50	256.75	5,263.38	Est. 1 y 2
	ALEROS.					
TRAZ-01	TRAZO Y NIVELACIÓN CON EQUIPO TOPOGRÁFICO ESTABLECIENDO EJES DE REFERENCIA Y BANCOS DE NIVEL INCLUYE: MATERIAL, EQUIPO TOPOGRÁFICO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	9.60	11.49	110.30	Est. 1
CIM-01	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CIMBRA, EN SUPERFICIE DE CONTACTO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	50.08	293.06	14,676.44	Est. 1 y 2
ACE-01B	SUMINISTRO, HABILITADO Y COLOCACIÓN DE ACERO DE REFUERZO PARA RESPALDO DE CONTENCIÓN CON VARILLA CORRUGADA DE 1/2" Y ESTRIBOS DE 1/2" @ 20 CM. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, GANCHOS TRASLAPES, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	KG	378.00	26.19	9,899.82	Est. 1
PLAN-1	ELABORACIÓN DE PLANTILLA DE 5 CMS A BASE DE CONCRETO F'C= 100 KG/CM2. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	M3	0.48	1,898.93	911.49	Est. 1 y 2



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 243 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS QUE NO SE ENCUENTRAN EJECUTADOS EN EL MEDIO RURAL

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
CONC-300-B	SUMINISTRO DE CONCRETO PREMEZCLADO DE F'C=250 KG/CM2 INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, VIBRADO, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	6.24	2,338.35	14,591.30	Est. 1 y 2
3	ESTRUCTURA DE CONCRETO (DIAFRAGMA, DADOS Y VIGAS)					
	DADOS.					
	VIGAS.					
VTT-1	PREFABRICACIÓN DE ELEMENTOS PRETENSADOS DOBLE T DE 95 CM DE PERALTE Y 192 CM DE ANCHO DE PATÍN Y UNA LONGITUD VARIABLE DE ENTRE 17.79M Y 17.42M. PARA USO DE LOSA EN PUENTE VEHICULAR. INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO PARA SU FABRICACIÓN, ASÍ COMO TRANSPORTE Y MONTAJE EN SITIO.	PZA.	10.00	139,932.96	1,399,329.60	Est. 1
PL-NEO	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE NEOPRENO DE 15X35X1" PARA APOYO DE VIGAS EN MURO DE CONTENCIÓN. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA.	40.00	542.53	21,701.20	Est. 1
	DIAFRAGMA.					
ACERODIAF	SUMINISTRO, HABILITADO Y COLOCACIÓN DE ACERO DE REFUERZO PARA DIAFRAGMA CON VARILLA CORRUGADA DE 1/2" Y ESTRIBOS DE 1/2" @ 20 CM. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, GANCHOS TRASLAPES, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	KG	996.58	26.19	26,100.43	Est. 1 y 2
CONC-300-B	SUMINISTRO DE CONCRETO PREMEZCLADO DE F'C=250 KG/CM2 INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, VIBRADO, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	13.55	2,338.35	31,684.64	Est. 1
CIMBRA	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CIMBRA, EN SUPERFICIE DE CONTACTO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	74.19	293.06	21,742.12	Est. 1 y 2
TORO02	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE VARILLA ROSCADA CON TUERCA DE 3/4". INCLUYE: TUBERÍA DE PVC, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	122.04	92.99	11,348.50	Est. 1 y 2
PLCA	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO GALVANIZADA DE 0.30X0.10X0.19. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA.	6.00	132.50	795.00	Est. 1
4	SISTEMA DE PISO.					



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 244 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS QUE NO SE ENCUENTRAN EJECUTADOS EN EL MEDIO RURAL

CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
TRAZ-01	TRAZO Y NIVELACIÓN CON EQUIPO TOPOGRÁFICO ESTABLECIENDO EJES DE REFERENCIA Y BANCOS DE NIVEL INCLUYE: MATERIAL, EQUIPO TOPOGRÁFICO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	378.32	11.49	4,346.90	Est. 2
ACE-01B	SUMINISTRO, HABILITADO Y COLOCACIÓN DE ACERO DE REFUERZO PARA RESPALDO DE CONTENCIÓN CON VARILLA CORRUGADA DE 1/2" Y ESTRIBOS DE 1/2" @ 20 CM. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, GANCHOS TRASLAPES, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	KG	7848.15	26.19	205,543.05	Est. 2
CONC-300-B	SUMINISTRO DE CONCRETO PREMEZCLADO DE F'C=250 KG/CM2 INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, VIBRADO, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M3	75.996254	2,338.35	177,705.84	Est. 2
CIMBRA	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CIMBRA, EN SUPERFICIE DE CONTACTO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	15.58	293.06	4,565.87	Est. 2
SELL	TRATAMIENTO DE JUNTA DE CALZADA DE 5CM DE ESPESOR FORMADA POR PEGAMENTO EPOXICO, 2 ANGULAR DE 3X4X5/16 Y 2 VARILLAS DE 1/2 @ 20 CMS. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	ML	41.00	775.18	31,782.38	Est. 2
TUB-PVC4"	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TUBERÍA DE 4" PARA DESCARGA PLUVIAL EN LOSA DE CONCRETO. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	ML	8.10	60.67	491.43	Est. 2
TPE	ELABORACIÓN DE TOPE SÍSMICO A BASE DE CONCRETO F'C=250 KG/CM2, ARMADO CON 12 VS DE 3/8" Y 2 E DE 3/8". INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA.	4.00	3,418.95	13,675.80	Est. 2
TPECIM	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CIMBRA, EN SUPERFICIE DE CONTACTO EN TOPE SÍSMICO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	0.87	293.06	254.96	Est. 2
					SUBTOTAL	\$2,256,143.83
					IVA	360,983.01
					TOTAL	\$2,617,126.84

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 245 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE	FECHA DE COBRO
Anticipo	EFI-62	10/11/2017	\$915,994.39	0472295368	Banco Mercantil del Norte, S.A.	-	10/11/2017
Estimación 1	EFI-100	29/12/2017	1,213,304.67	0472295368	Banco Mercantil del Norte, S.A.	51	06/02/2018 No se cobró en el ejercicio fiscal 2017.
Estimación 1 finiquito	EFI-107	29/12/2017	849,488.13	0472295368	Banco Mercantil del Norte, S.A.	58	02/03/2018 No se cobró en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 35 fracción II último párrafo de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 6 fracción IV, 7, 18 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 248 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 147. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.5.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 5.- Construcción de oficina para la Sindicatura y comandancia de la policía municipal, en la Cabecera de la Sindicatura de Jesús María, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Documentación que acredite la posesión del terreno del sitio de ejecución de la obra, para efecto de ponerlo a disposición del contratista.
6. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos
7. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Pruebas de laboratorio. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Convenio y dictamen técnico y toda aquella documentación soporte que motive la celebración de ambos por las cantidades adicionales y extraordinarias estimadas.
11. Aviso de terminación de la obra a la Contraloría Municipal. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Aviso de terminación de la obra por parte del contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
13. Acta de entrega-recepción de la obra entre contratante y contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
14. Acta de finiquito de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 16 fracción IV, 26 fracciones I y II, 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 66 fracciones V y XIII, 77 último párrafo, 78 fracción I, 84, 86 y 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10 párrafo primero, 30 fracción VI, 71 fracción III,



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 249 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

97, 100 fracciones I, IV, V, VI, VII, VIII, XI y XV, 102 fracciones II, IV incisos a), d) y g), V, VI, VII, VIII y XVI, 109, 110, 111, 112, 113 y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, octava y décima segunda del contrato de obra pública número AYTO-LOPSRMES-17-CI/IPR-24.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 250 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 148. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.4.5.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 5.- Construcción de oficina para la Sindicatura y comandancia de la policía municipal, en la Cabecera de la Sindicatura de Jesús María, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de obra se autorizó para pago la estimación número 1, misma que incluye volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$67,155.61, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado al contratista en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 002C/CP.2017 de fecha 30 de agosto de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	
02A	FIRMES.							
02.A3	BANQUETA DE 10 CMS. DE ESPESOR DE CONCRETO F'C=200 KG/CM2, ARMADO CON MALLA-LAC 6-6/10-10, ACABADO FLOTEADO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	106.74	54.80	51.94	\$344.95	\$17,916.70	EST. 1
10	INSTALACIÓN ELÉCTRICA.							
10.09	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA FLUORESCENTE EN TIPO ENVOLVENTE 2 X 75 W., HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	11.00	7.00	4.00	1,281.51	5,126.04	EST. 1
10.19	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ALIMENTADORES PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISTPLIT DE 1.0 Y 1.5 TR, INCLUYE LOS SIGUIENTES CONDUCTORES: 2 CABLES THW-LS CAL 12AWG (FASE), MARCA CONDUMEX, PARA CADA EQUIPO 1 CABLES THW-LS CAL 14 AWG (TIERRA FÍSICA), MARCA CONDUMEX, POR CADA EQUIPO 1 POLIFLEX E 21mm (3/4"), POR CADA EQUIPO HERRAMIENTA, REGISTROS METÁLICOS, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	SAL	12.00	2.00	10.00	1,062.76	10,627.60	EST. 1



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 251 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	
260120	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT MARCA CARRIER MODELO ALFA 53HMC243C DE 1 TONELADAS DE CAPACIDAD EN 220 VOLT EN DOS FASES, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	4.00	2.00	2.00	7,576.40	15,152.80	EST. 1
260116	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT MARCA CARRIER MODELO FKGD243C/38XCA24226-C DE 1.5 TONELADAS DE CAPACIDAD EN 220 VOLT EN DOS FASES, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	0.00	1.00	9,069.63	9,069.63	EST. 1
SUBTOTAL							\$57,892.77	
IVA							9,262.84	
TOTAL							\$67,155.61	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA DE EGRESOS	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
Estimación 1	EFI-101	29/12/2017	\$1,447,003.33	0472295368	Banco Mercantil del Norte, S.A.	52	14/02/2018 (No se cobró en el ejercicio fiscal 2017).
	EFI-110	29/12/2017	1,447,003.33			61	21/02/2018 (No se cobró en el ejercicio fiscal 2017).

En el transcurso de la auditoría, se recibió el oficio número USCIM/082/2018, girado por el Jefe de la Unidad de Supervisión de Infraestructura Municipal de la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa, el día 18 de septiembre de 2018, en el cual se solicita se realice una segunda inspección física a la obra derivada del acta administrativa número 002C/CP.2017 de 30 de agosto de 2018, por tal motivo, el día 21 de septiembre de 2018 se realiza la inspección física solicitada, plasmando los resultados en el acta administrativa número 017B/CP.2017, determinando lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 252 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS									ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO		
02A	FIRMES.								
02.A3	BANQUETA DE 10 CMS. DE ESPESOR DE CONCRETO F'C=200 KG/CM2, ARMADO CON MALLA-LAC 6-6/10-10, ACABADO FLOTEADO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	106.74	106.74	0.00	\$344.95	\$0.00		EST. 1
10	INSTALACIÓN ELÉCTRICA.								
10.09	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA FLUORESCENTE EN TIPO ENVOLVENTE 2 X 75 W., HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	11.00	11.00	0.00	1,281.51	0.00		EST. 1
10.19	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ALIMENTADORES PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT DE 1.0 Y 1.5 TR, INCLUYE LOS SIGUIENTES CONDUCTORES: 2 CABLES THW-LS CAL 12AWG (FASE), MARCA CONDUMEX, PARA CADA EQUIPO 1 CABLES THW-LS CAL. 14 AWG (TIERRA FÍSICA), MARCA CONDUMEX, POR CADA EQUIPO 1 POLIFLEX E 21mm (3/4"), POR CADA EQUIPO HERRAMIENTA, REGISTROS METÁLICOS, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	SAL	12.00	12.00	0.00	1,062.76	0.00		EST. 1
260120	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT MARCA CARRIER MODELO ALFA 53HMC243C DE 1 TONELADAS DE CAPACIDAD EN 220 VOLT EN DOS FASES, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	4.00	4.00	0.00	7,576.40	0.00		EST. 1
260116	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT MARCA CARRIER MODELO FKGD243C/38XCA24226-C DE 1.5 TONELADAS DE CAPACIDAD EN 220 VOLT EN DOS FASES, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	1.00	1.00	0.00	9,069.63	0.00		EST. 1
SUBTOTAL							\$0.00		
IVA							0.00		
TOTAL							\$0.00		

Derivado de lo anterior, se solventa el importe observado en el acta administrativa número 002C/CP.2017 por la cantidad de \$67,155.61, sin embargo, el incumplimiento normativo de haber realizado el pago de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados persiste.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 253 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

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; 66 fracción XV, 78 fracciones II y III, 79 y 103 fracción IV de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, VII, IX, XV y XVI, 102 fracciones V, X, XI y XIII, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, sexta y décima novena del contrato de obra pública número AYT0-LOPSRMES-17-CI/IPR-24.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 256 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 150. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.6.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 6.- Construcción de puente vado en camino de carretera Sanalona-Ayuné, Alcaldía Central, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos
6. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Pruebas de laboratorio necesarias.
9. Aviso de terminación de la obra a la Contraloría Municipal. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación de la obra por parte del contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Acta de entrega-recepción de la obra entre la contratante y contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Acta de finiquito de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 26 fracción I, 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 66 fracciones V y XIII, 77 último párrafo, 78 fracción I, 86 y 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 30 fracción VI, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, V, VI, VII, VIII y XVIII, 102 fracciones IV incisos a), d) y g), V, VII, VIII, XVI y XVIII, 109, 110, 111, 112, 113 y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 257 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, sexta, octava y décima segunda del contrato de obra pública número AYO-LOPSRMES-17-CI/IPR-39.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 263 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 154. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.8.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 8.- Construcción de puente vado en la comunidad El Tule, Sindicatura de Las Tapias, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Análisis de factor de salario real del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Acta de entrega-recepción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 27, 28 fracción V incisos b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 77 último párrafo y 86 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 30 fracción VI, 70, 71 primer párrafo fracción IV, 100 fracciones I, VI y XVI, 102 fracciones XVII y XIX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 264 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 155. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.3.8.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 8.- Construcción de puente vado en la comunidad El Tule, Sindicatura de Las Tapias, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Verifique que en cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de las obras, los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, y las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentran sustentados con los números generadores respectivos, además que los precios unitarios aplicados coinciden con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto del contratista a quien se le adjudicó el contrato y, en su caso, que los precios unitarios de los conceptos de obra extraordinarios y los ajustes de costos se hayan calculado y aplicado correctamente y autorizados por el titular del área.	Se observa que el oficio de la autorización de los precios unitarios extraordinarios con claves EXT-01, EXT-02, EXT-03, EXT-04, EXT-06, EXT-08, EXT-09, EXT-10, EXT-11, EXT-12, EXT-14, EXT-16 y EXT-17, no se encuentra debidamente firmado por el responsable de área.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 84 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, II, VI, IX, XV y XVI, 102 fracciones I, V, XI y XIX, y 113 fracción I inciso d) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula novena del contrato número AYO-LOPSRMES-17-CI/IPR-38.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 267 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 157. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.9.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 9.- Rehabilitación de plazuela pública ubicada en Laguna Canachi, Sindicatura de Baila, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Programa de personal base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Programa de maquinaria base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de suministros base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Análisis de precios unitarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Análisis de costos horarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Bitácora de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Planos de obra terminada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Aviso de terminación a la Contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 27, 29, 78 segundo párrafo fracción I, 86 y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 13, 79, 100 fracciones V y XIV, 102 fracción VII, 109, 110, 111, 112, 113 y 114 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y en lo señalado en las cláusulas octava y décima segunda del contrato de obra número AYT-LOPSREMS-17-CI/IPR-09.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 270 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 159. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.10.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 10.- Rehabilitación de cancha de usos múltiples en la localidad de la Higuera, Sindicatura de El Salado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Bitácora de obra.
3. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV, 66 fracción XIII y 78 fracciones I y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII, 104, 109, 110, 111, 112 y 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones III y XI, 109 fracciones III y VI y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula decima segunda del contrato de obra número AYTO/LOPSRMES-17CI/IPR-20.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 273 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 161. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.11.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 11.- Rehabilitación de DIF Quilá, ubicado en calle Miguel Hidalgo, s/n colonia centro, Sindicatura de Quilá, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Bitácora de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para el presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Programa de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Programa de maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Programa de suministros para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Programa de mano de obra para presupuesto contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de maquinaria para presupuesto contratista.
8. Programa de suministros para presupuesto contratista.
9. Análisis de costos horarios presupuesto contratista.
10. Análisis del factor del salario real presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Análisis del factor del salario real presupuesto contratista.
12. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 78 fracción I y 86 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 13, 79, 100 fracción V, 102 fracción VII, 109, 110, 111, 112, 113 y 114 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX, 108 fracciones X y XI, 109 fracciones III y VI, 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 276 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 163. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.12.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 12.- Construcción de puente peatonal metálico sobre dren ubicado en Santa Refugio, Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Programa de personal base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Programa de maquinaria base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de suministros base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Análisis de precios unitarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Análisis de costos horarios base sin firma. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Programa de personal del contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Programa de maquinaria del contratista.
12. Programa de suministros del contratista.
13. Análisis de costos horarios del contratista.
14. Bitácora de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
15. Planos de obra terminada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
16. Aviso de terminación a la Contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
17. Acta de entrega recepción Contratista Ayuntamiento. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
18. Estimación 1 Adicional. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa;



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 277 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

27, 28, 29, 71 fracción III, 78 segundo párrafo fracciones I y III, 79, 86, 90, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 13, 79, 100 fracciones V y XIV, 102 fracción VII, 109, 110, 111, 112, 113 y 114 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y en lo señalado en las cláusulas octava y décima segunda del contrato de obra número AYO-LOPSRMES-17-CA/IPR-32.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 278 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 164. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.4.12.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 12.- Construcción de puente peatonal metálico sobre dren ubicado en Santa Refugio, Sindicatura de Higuera de Abuya, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de obra, se autorizó para pago la estimación número 1 (uno), misma que incluye volúmenes de materiales y auxiliares en exceso dentro del análisis de precio unitario, por un importe de \$93,331.19, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 003A/CP.2017 de fecha 29 de agosto de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE MATERIALES Y AUXILIARES EN EXCESO DENTRO DE LOS ANÁLISIS DE LOS PRECIOS UNITARIOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA	PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE	DIFERENCIA DE LOS PRECIOS UNITARIOS	IMPORTE OBSERVADO	
8	HERRERÍA Y CANCELERÍA.							
082202	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 20X20 CMS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	16.00	\$550.38	\$347.06	\$203.32	\$3,253.12	1 (UNO)
082203	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	136.00	422.47	215.55	206.92	28,141.12	1 (UNO)



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 279 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE MATERIALES Y AUXILIARES EN EXCESO DENTRO DE LOS ANÁLISIS DE LOS PRECIOS UNITARIOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA	PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE	DIFERENCIA DE LOS PRECIOS UNITARIOS	IMPORTE OBSERVADO	
082204	SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS. (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS. X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).	ML	36.00	13,416.55	12,053.67	1,362.88	49,063.68	1 (UNO)
SUBTOTAL							\$80,457.92	
IVA							12,873.27	
TOTAL							\$93,331.19	

Lo anterior se detalla en los siguientes análisis de precios unitarios:

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

Descripción

Clave: 082202



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 280 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 20X20 CMS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.					UNIDAD	PZA
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
Materiales						
	SCME007	PLACA DE ACERO DE 20X20 CMS. X 1/4".	PZA	1.000000	\$195.00	\$195.00
	SCME025	BARRENO DE 78".	PZA	6.000000	1.50	9.00
	SCME038	FABRICACIÓN DE ROSCA.	PZA	6.000000	8.00	48.00
	SCME021	SOLDADURA 60/11 DE 1/8".	KG	0.200000	52.00	10.40
	SCME037	REDONDO LISO DE 3/4".	ML	2.500000	29.00	72.50
					SUBTOTAL	\$34.90

Auxiliares						
	+ AXU004	CIMBRA APARENTE EN COLUMNAS 40 X 80 CM. INCLUYE: CIMBRAPLAY DE 19 MM YUGOS, POLINES, PLOMOS, ESTACAS, CHAFLANES, CLAVOS, ALAMBRE, DIESEL, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	0.070000	314.65	\$22.03
	+ AXU008	AUXILIAR DE MORTERO GROUT.	M3	0.000900	27,730.50	24.96
	+ AXU007	CUADRILLA 1 OF. HERRERO + 1 AYUDANTE.	JOR	0.070250	1,364.66	95.87
					SUBTOTAL	\$142.86

COSTO DIRECTO	\$477.76
Indirectos de campo (2.60%)	12.42
Indirectos de oficina (3.80%)	18.15
Financiamiento (0.43%)	2.19
Utilidad (5.00%)	25.53
Banco de proyecto (3.00%)	14.33
Precio Unitario	\$550.38

QUINIENTOS CINCUENTA PESOS 38/100 M.N.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 281 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

Descripción					UNIDAD	PZA
Clave: 082202 SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 0.20 X 0.20 MTS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.						
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
Materiales						
	SCME007	PLACA DE ACERO DE 20X20 CMS. X 1/4".	PZA	1.000000	\$195.00	\$195.00
	SCME025	BARRENO DE 78".	PZA	0.000000	1.50	0.00
	SCME038	FABRICACIÓN DE ROSCA.	PZA	0.000000	8.00	0.00
	SCME021	SOLDADURA 60/11 DE 1/8".	KG	0.200000	52.00	10.40
	SCME037	REDONDO LISO DE 3/4".	ML	0.000000	29.00	0.00
					SUBTOTAL	\$205.40
Auxiliares						
	+ AXU004	CIMBRA APARENTE EN COLUMNAS 40 X 80 CM. INCLUYE: CIMBRAPLAY DE 19 MM YUGOS, POLINES, PLOMOS, ESTACAS, CHAFLANES, CLAVOS, ALAMBRE, DIESEL, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	0.000000	314.65	\$0.00
	+ AXU008	AUXILIAR DE MORTERO GROUT.	M3	0.000000	27,730.50	0.00
	+ AXU007	CUADRILLA 1 OF. HERRERO + 1 AYUDANTE.	JOR	0.070250	1,364.66	95.87
					SUBTOTAL	\$95.87

COSTO DIRECTO \$301.27

Indirectos de campo (2.60%) 7.83

Indirectos de oficina (3.80%) 11.45

Financiamiento (0.43%) 1.38

Utilidad (5.00%) 16.10

Banco de proyecto (3.00%) 9.04

Precio Unitario \$347.06



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 282 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 06/100 M.N.

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

Descripción

Clave: 082203

SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.

UNIDAD

PZA

C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
Materiales						
	SCME007	PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. X 1/4".	PZA	1.000000	\$122.50	\$122.50
	SCME025	BARRENO DE 78".	PZA	6.000000	1.50	9.00
	SCME038	FABRICACIÓN DE ROSCA.	PZA	6.000000	8.00	48.00
	SCME021	SOLDADURA 60/11 DE 1/8".	KG	0.300000	52.00	15.60
	SCME037	REDONDO LISO DE 3/4".	ML	2.500000	29.00	72.50
					SUBTOTAL	\$267.60

Auxiliares

	+ AXU004	CIMBRA APARENTE EN COLUMNAS 40 X 80 CM. INCLUYE: CIMBRAPLAY DE 19 MM YUGOS, POLINES, PLOMOS, ESTACAS, CHAFLANES, CLAVOS, ALAMBRE, DIESEL, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	0.080000	314.65	\$25.47
	+ AXU008	AUXILIAR DE MORTERO GROUT.	M3	0.000900	27,730.50	24.96
	+ AXU007	CUADRILLA 1 OF. HERRERO + 1 AYUDANTE.	JOR	0.035910	1,364.66	49.00
					SUBTOTAL	\$99.13

COSTO DIRECTO

\$366.73

Indirectos de campo (2.60%)

9.54

Indirectos de oficina (3.80%)

13.94

Financiamiento (0.43%)

1.68



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 283 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

	Utilidad (5.00%)	19.59
	Banco de proyecto (3.00%)	11.00
	Precio Unitario	\$422.47
CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 47/100 M.N.		

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

Descripción

Clave: 82203

SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. DE 1/4" DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIAL COMPLEMENTARIO, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.

UNIDAD

PZA

SUMINISTRO Y COLOCACION DE PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. X 1/4".			Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
C	Clave	Descripción				
Materiales						
	SCME007	PLACA DE ACERO DE 0.35 X 0.20 MTS. X 1/4".	PZA	1.000000	\$122.50	\$122.50
			PZA	0.000000	1.50	0.00
	SCME025	BARRENO DE 78".	PZA	0.000000	8.00	0.00
	SCME038	FABRICACIÓN DE ROSCA.	PZA	0.000000	52.00	15.60
	SCME021	SOLDADURA 60/11 DE 1/8".	KG	0.300000	29.00	0.00
	SCME037	REDONDO LISO DE 3/4".	ML	0.000000		
					SUBTOTAL	\$138.10
Auxiliares						
	+ AXU004	CIMBRA APARENTE EN COLUMNAS 40 X 80 CM. INCLUYE: CIMBRAPLAY DE 19 MM YUGOS, POLINES, PLOMOS, ESTACAS, CHAFLANES, CLAVOS, ALAMBRE, DIESEL, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	0.000000	314.65	\$0.00
			M3	0.000000	27,730.50	0.00
	+ AXU008	AUXILIAR DE MORTERO GROUT.	JOR	0.035910	1,364.66	49.00
	+ AXU007	CUADRILLA 1 CF. HERRERO + 1 AYUDANTE.			SUBTOTAL	\$49.00
					COSTO DIRECTO	\$187.10



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 284 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

	Indirectos de campo (2.60%)	4.86
	Indirectos de oficina (3.80%)	7.11
	Financiamiento (0.43%)	0.86
	Utilidad (5.00%)	10.00
	Banco de proyecto (3.00%)	5.61
	Precio Unitario	\$215.55
DOSCIENTOS QUINCE PESOS 55/100 M.N.		

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

Descripción

Clave: 82204

SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS, (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).

UNIDAD

PZA

C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
Materiales						
	SCME049	ANGULO 4"X4"X5/16 DE ESP.	ML	4.000000	\$154.94	\$619.76
	SCME057	PLACA DE 6.35CM X 80CM X 1/4".	PZA	1.000000	247.00	247.00
	SCME050	ANGULO DE 3"X3" X 1/2" DE ESP.	ML	3.000000	177.00	531.00
	SCME051	ANGULO DE 2 1/2"X 5/16" DE ESP.	ML	3.000000	94.50	283.50
	SCME052	SOLERA DE 1 1/2" X 5/16".	ML	5.000000	30.70	153.50
	SCME053	PLACA DE 1.20M X 0.70M X 1/4" DE ESP.	PZA	0.400000	4,095.00	1,638.00
	SCME054	ANGULO DE 2"X2" X 5/16" DE ESP.	ML	3.000000	74.04	222.12
	SCME061	PTR 1 1/2" VERDE.	ML	15.000000	56.27	844.05



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 285 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

Descripción					UNIDAD	
Clave: 82204 SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS, (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).						PZA
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
	SCME055	VARILLA LISA DE 3/4".	ML	5.000000	31.80	159.00
	SCME056	TUERCA DE 3/4".	PZA	12.000000	15.00	180.00
	SCME021	SOLDADURA 60/11" DE 1/8".	KG	6.000000	52.00	312.00
	SCME048	SOLDADURA ESTRUCTURAL 7018.	KG	12.000000	37.50	450.00
					SUBTOTAL	\$5,639.93
EQUIPO						
	H FHE008	MÁQUINA PARA SOLDAR 300A MCA MILLER A GASOLINA CON CABLES Y CARETAS.	HORA	3.000000	\$217.79	\$653.37
	H FHE009	EQUIPO DE CORTE CON SOPLETE, COMBUSTIBLE GAS- OXIGENO.	HORA	6.000000	110.13	660.78
	H FHE007	GRUA HIAB DE 3.5 TON, MOD. C3500.	HORA	2.000000	435.57	871.14
					SUBTOTAL	\$2,185.29
AUXILIARES						
	+ AXU007	CUADRILLA 1 OF. HERRERO + 1 AYUDANTE.	JOR	2.800000	\$1,364.66	\$3,821.05
					COSTO DIRECTO	\$11,646.27
					Indirectos de campo (2.60%)	302.80
					Indirectos de oficina (3.80%)	442.56
					Financiamiento (0.43%)	53.28



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 286 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO DEL CONTRATISTA

Descripción					UNIDAD	PZA
Clave: 82204 SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS, (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).						
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
					Utilidad (5.00%)	622.25
					Banco de proyecto (3.00%)	349.39
					Precio Unitario	\$13,416.55
TRECE MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS PESOS 55/100 M.N.						

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

Descripción					UNIDAD	PZA
Clave: 82204 SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS, (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).						
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
Materiales						
	SCME049	ANGULO 4"X4"X5/16 DE ESP	ML	4.000000	\$154.94	\$619.76
	SCME057	PLACA DE 6.35CM X 80CM X 1/4"	PZA	1.000000	247.00	247.00
	SCME050	ANGULO DE 3"X3" X 1/2" DE ESP	ML	3.000000	177.00	531.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 287 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

Descripción

Clave: 82204

SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS. (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).

UNIDAD

PZA

C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
	SCME051	ANGULO DE 2 1/2" X 5/16" DE ESP	ML	3.000000	94.50	283.50
	SCME052	SOLERA DE 1 1/2" X 5/16"	ML	5.000000	30.70	153.50
	SCME053	PLACA DE 1.20M X 0.70M X 1/4" DE ESP	PZA	0.400000	4,095.00	1,638.00
	SCME054	ANGULO DE 2" X 5/16" DE ESP	ML	3.000000	74.04	222.12
	SCME061	PTR 1 1/2" VERDE	ML	0.000000	56.27	0.00
	SCME055	VARILLA LISA DE 3/4"	ML	0.000000	31.80	0.00
	SCME056	TUERCA DE 3/4"	PZA	0.000000	15.00	0.00
	SCME021	SOLDADURA 60/11" DE 1/8"	KG	6.000000	52.00	312.00
	SCME048	SOLDADURA ESTRUCTURAL 7018	KG	12.000000	37.50	450.00
					SUBTOTAL	\$4,456.88

EQUIPO

	H	FHE008	MAQUINA PARA SOLDAR 300A MCA MILLER A GASOLINA CON CABLES Y CARETAS	HORA	3.000000	\$217.79	\$653.37
	H	FHE009	EQUIPO DE CORTE CON SOPLETE, COMBUSTIBLE GAS- OXIGENO.	HORA	6.000000	110.13	660.78
	H	FHE007	GRÚA HIAB DE 3.5 TON, MOD. C3500	HORA	2.000000	435.57	871.14
						SUBTOTAL	\$2,185.29

AUXILIARES

		+ AXU007	CUADRILLA 1 OF. HERRERO + 1 AYUDANTE	JOR	2.800000	\$1,364.66	\$43,821.05
--	--	----------	--------------------------------------	-----	----------	------------	-------------



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 288 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

PRECIO UNITARIO ANALIZADO POR LA ASE

Descripción		UNIDAD	PZA			
Clave: 82204 SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA PUENTE A BASE DE ANGULAR DE 4" X 4" X 5/16" DE ESPESOR CON PLACA DE REFUERZO DE 6.35 CMS. X 80 CMS. X 1/4" DE ESP. EN CLARO DE CADA TRAMO EN LA PARTE INFERIOR Y LATERAL, ANGULAR DE 3" X 3" X 1/2" DE ESPESOR, ANGULAR 2 1/2" X 5/16" DE ESPESOR, (HORIZONTALES Y VERTICALES), SOLERA DE 1 1/2" X 5/16" ESPESOR, PLACA DE 1/4" DE ESPESOR PARA ANDEN EN UN ANCHO DE 1.20 MTS. (ANTIDERRAPANTE) Y BARANDAL DE 0.70 MTS. DE ALTURA A BASE DE ANGULAR DE 2" X 5/16" Y PTR DE 1 1/2" CALIBRE VERDE INCLUYE: ANCLAJE DE REDONDO LISO DE 30 CMS X 3/4" DE ESPESOR CON 2 PULGADAS DE ROSCA Y TUERCAS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO PARA SU COLOCACIÓN. (VER DETALLE EN PLANO).						
C	Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Total
					COSTO DIRECTO	\$10,463.22
					Indirectos de campo (2.60%)	272.04
					Indirectos de oficina (3.80%)	397.60
					Financiamiento (0.43%)	47.87
					Utilidad (5.00%)	559.04
					Banco de proyecto (3.00%)	313.90
					Precio Unitario	\$12,053.67
DOCE MIL CINCUENTA Y TRES PESOS 67/100 M.N.						

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA	FECHA DE COBRO
Estimación 1	DDL0000248	29/12/2017	\$2,757,482.94	-	-		No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 78 fracciones II y III, 79, 89 y 103 fracciones II y IV de la



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 289 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, VII, XV y XVI, 102 fracciones V, VI, X, XI, XIII y XIX, y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como la cláusulas sexta, décima quinta y decima novena del contrato número AYO-LOPSRMES-17-CA/IPR-32.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 292 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 166. Con Observación.

Procedimiento Núm. 53.2.13.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 13.- Construcción de techumbre metálica en cancha de usos múltiples, ubicada en la colonia Emancipación, Sindicatura de Emiliano Zapata, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Análisis de factor de salario real del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Acta de entrega-recepción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 27, 28 fracción V incisos b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo y 86 tercer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 30 fracción VI, 70, 71 primer párrafo fracción IV, 100 fracciones I, VI y XVI, y 102 fracciones XVII y XIX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 297 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 168. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.14.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 14.- Rehabilitación de Centro de Desarrollo Comunitario Integral (D.I.F.), ubicado en la colonia El Vallado, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales e insumos para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
2. Rendimientos de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
3. Rendimientos de maquinaria para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salario de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
5. Explosión de insumos del expediente técnico base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
6. Análisis factor de salario real de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de obra de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de personal de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
9. Programa de maquinaria de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
10. Programa de suministros de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
11. Análisis de costos horarios del contratista.
12. Análisis factor de salario real del contratista.
13. Explosión de insumos del contratista.
14. Programa de personal del contratista.
15. Programa de maquinaria del contratista.
16. Programa de suministros del contratista.
17. Acta de entrega Ayuntamiento - organismo operador.
18. Planos 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 de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV, 66 fracción V, 78 fracción I, 86 y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 71 fracción III, 100 fracciones I y XVI y 102 fracciones



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 298 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

IV, V, VII y XIX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones X y XI, 109 fracción III y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula primera del contrato AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-020.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 299 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 169. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.3.14.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del proceso de adjudicación de contratos de la obra número 14.- Rehabilitación de Centro de Desarrollo Comunitario Integral (D.I.F.), ubicado en la colonia El Vallado, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Verificar que existe y se ha hecho uso de la bitácora electrónica en cada uno de los contratos de obras, en la cual se verificara que el inicio de los trabajos se haya dado en la fecha establecida en el contrato y que los mismos estén apegados a la secuencia y el tiempo previstos en los programas pactados, asimismo verifique que previo al inicio de los trabajos de las obras, se haya contado con la designación del servidor público por parte del ente quien fungirá como residente de obra, además de la existencia de la designación del representante del contratista en las obras que integran la muestra de auditoría, quien fungirá como superintendente de la obra y que se describan los siguientes hechos relevantes: 1.- Datos de apertura de la bitácora y firmas autorizadas, 2.- Prórrogas, 3.- Cambios o modificaciones al proyecto, 4.- Registrar la obra adicional y extraordinaria en tiempo y forma y solicitar al contratista los precios de la obra extra, 5.- Reducciones o ampliaciones al contrato, 6.- Aviso de terminación de obra, 7.- Aviso de recepción de obra, 8.- Acta de recepción de obra y 9.- Cierre de la bitácora.	Se observa en el expediente de la obra de contrato número AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-020, la bitácora cuenta con 8 notas y está incompleta, ya que no se indica registro del cierre de la misma.

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; 78 segundo párrafo fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracciones I, V y XVI, 102 fracciones IV, V, VII y XIX y 109 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula octava del contrato AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-020.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 302 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 171. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.15.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 15.- Reconstrucción de losas de canal pluvial "Arroyo del Piojo" en el tramo entre Av. Álvaro Obregón y Antonio Castro Leal, de la Ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos
6. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Pruebas de laboratorio. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Aviso de terminación de la obra a la Contraloría Municipal. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 fracciones XXI, XXII y XXIV, 11 fracción II, 26 fracción I, 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 61, 62, 66 fracciones V y XIII, 77 último párrafo, 78 fracción I, 86 y 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, IV, V, IX, XI, XII y XIII, 30 fracción VI, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, V, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a), d) y g), V, VII, VIII y XVI, 109, 110, 111, 112, 113 y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, sexta, octava y décima segunda del contrato de obra pública número AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-029.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

HOJA NÚMERO: 303 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 172. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.3.15.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 15.- Reconstrucción de losas de canal pluvial "Arroyo del Piojo" en el tramo entre Av. Álvaro Obregón y Antonio Castro Leal, de la Ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, adjudicada con el contrato número AYO-LOPSRMES-17-CA/ID-029 y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Verificar que las obras que conforman la muestra de auditoría se encuentran incluidas en el programa anual de inversión en obra del ente, así como en su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal en revisión.	Se observa que la obra no se encuentra incluida en el Programa de Inversión 2017 emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 11 fracción I, 16 fracciones I y V, 17, 18 y 32 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 14 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 306 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 174. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.16.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 16.- Rehabilitación de edificio de comandancia ubicado en Blvd. Álvaro Portillo entre calle Jardines del Valle y Av. Siete Valles, en el Fraccionamiento Valle Alto, de la Ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Programa de personal, del presupuesto base.
3. Programa de suministros, del presupuesto base.
4. Análisis de costos horarios, del presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Análisis factor de salario real, para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Programa de suministros del contratista.
7. Programa de personal del contratista.
8. Análisis de costos horarios del contratista.
9. Análisis factor salario real del contratista.
10. Aviso de terminación a la contraloría del Ayuntamiento.
11. Acta de entrega entre el H. Ayuntamiento-Beneficiarios.
12. Acta de entrega entre el H. Ayuntamiento-Organismo operador.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo e la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracciones II y IV, 27, 29, 66, 77 y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 79 fracciones II, III y IV, 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII y 104 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones VI y IX, 108 fracciones IV, X y XI y 110 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 307 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 175. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.3.16.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 16.- Rehabilitación de edificio de comandancia ubicado en Blvd. Álvaro Portillo entre calle Jardines del Valle y Av. Siete Valles, en el Fraccionamiento Valle Alto, de la Ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Verificar que las obras que conforman la muestra de auditoría se encuentran incluidas en el Programa Anual de Inversión en Obra del Municipio.	Se observa que la obra no se encuentra incluida en el Programa de Inversión 2017 del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo e la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción I, 16 fracciones I y V y 21 fracción VI de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 14 y 15 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones I, II y III y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 310 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 177. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.17.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 17.- Rehabilitación de comedor comunitario, ubicado en la colonia Las Coloradas, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales del presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Programa de personal del contratista.
3. Programa de maquinaria del contratista.
4. Programa de suministros del contratista.
5. Especificaciones técnicas. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Bitácora de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Análisis de costos horarios del contratista.
8. Análisis de factor de salario real del contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracción V inciso 6), 29 fracciones II y IV, 78 fracción I, 90 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 79 fracciones II, III y IV, 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 104, 109, 110, 111, 112 y 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones IV, X y XI y 110 fracciones III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula octava del contrato de obra número AYT0-LOPSRMES-17-CA/ID-015.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 313 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 179. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.18.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 18.- Obra complementaria en parque deportivo ubicado en calle Invierno s/n, en la colonia Jesús Cámez Valdez, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Bitácora de obra.
2. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para el presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Programa de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Programa de maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Programa de suministros para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Programa de mano de obra para presupuesto contratista.
7. Programa de maquinaria para presupuesto contratista.
8. Programa de suministros para presupuesto contratista.
9. Análisis de costos horarios presupuesto contratista.
10. Análisis del factor del salario real presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Análisis del factor del salario real presupuesto contratista.
12. Acta de entrega H. Ayuntamiento – beneficiarios.
13. Acta de entrega contratista – H. Ayuntamiento. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
14. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 28, 29 fracciones II y IV, 78 fracción I, 86 y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 13, 79, 100 fracción V, 102 fracción VII, 109, 110, 111, 112, 113 y 114 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX, 108 fracciones IV, X y IX.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 314 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula octava del contrato de obra número AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-014.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 315 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 180. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.4.18.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 18.- Obra complementaria en parque deportivo ubicado en calle Invierno s/n, en la colonia Jesús Cámez Valdez, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa derivado de una inadecuada supervisión de obra se autorizó para pago la estimación número 3 finiquito, misma que incluye volúmenes de conceptos de obra ejecutados de mala calidad por un importe de \$62,961.92, con recursos de Obra Pública Directa, según consta en el acta administrativa número 004B/CP.2017 de fecha 30 de agosto del 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA EJECUTADOS CON MALA CALIDAD						ESTIMACIÓN
Clave	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD VERIFICADA CON MALA CALIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO CON MALA CALIDAD	
	TROTAPISTA JESÚS CÁMEZ VALDEZ.					
	PINTURA.					
110502	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA EN CANCHA DE USOS MÚLTIPLES CON PINTURA ESMALTE EPÓXICO SEGÚN NORMAS DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE (BASQUETBOL Y FUTBOLITO).	ML	307.74	\$27.75	\$8,539.79	EST 3 (FINIQUITO)
110503	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA ESMALTE EN CANCHA CON PINTURA ESMALTE EPÓXICO SEGÚN NORMAS DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	M2	396.96	115.22	45,737.73	EST 3 (FINIQUITO)
SUBTOTAL					\$54,277.52	
IVA					8,684.40	
TOTAL					\$62,961.92	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 316 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 3 (FINIQUITO)	EAP-267	29/12/2017	\$149,947.92	0683067053	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1293	04/06/2018 (No se cobró en el ejercicio fiscal 2017)

Durante el transcurso de la auditoría, efecto de constatar lo manifestado en respuesta mediante oficio No. USCIM/078/2018 de fecha 17 de septiembre de 2018, en relación al estado actual que guarda dicha obra, el cual fue observado mediante el acta administrativa número 004B/CP.2017 de fecha 30 de agosto del 2018, se realizó una segunda inspección física, constatándose que se realizaron los volúmenes de conceptos de obra observados con mala calidad, según consta en el acta administrativa número 018B/CP.2017 de fecha 21 de septiembre de 2018.

Derivado de lo anterior se solventa el importe observado por la cantidad de \$62,961.92, sin embargo, el incumplimiento normativo de haber autorizado el pago de volúmenes de conceptos de obra ejecutados con mala calidad persiste.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 7, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 78 fracciones II, III y V, 79 segundo párrafo, 88, 89, 90, 91 y 103 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, II, VI, IX, XVI, 102 fracciones I, V, X, XI, XVIII y XIX, 116 fracción I, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y en lo señalado en las cláusulas primera, décima quinta y décima novena del contrato de obra número AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-014.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 319 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 182. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.19.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 19.- Construcción de plaza cívica en escuela primaria Bicentenario, ubicada en colonia Bicentenario, en la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa., que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Acta de entrega-recepción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Finiquito.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción XIII, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción I y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI y XII, 30 fracción VI, 70, 71 fracción IV, 100 fracciones I y V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII, 109, 110, 111, 112, 113 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 322 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 184. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.20.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 20.- Rehabilitación del comedor comunitario, ubicado en Cabecera de la Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Dictamen de adjudicación. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
11. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Finiquito. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 39 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción XIII, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción I y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI y XII, 30 fracción VI, 70, 71 primer párrafo y fracciones IV y VII, 100 fracciones I, V, XIII y XVI, 102 fracciones IV inciso d), VII, VIII y XVIII, 109, 110, 111, 112, 113 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 325 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 186. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.21.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 21.- Rehabilitación de talud y acceso peatonal a jardín de niños Insurgentes, ubicado en la colonia Insurgentes ISSSTE, en la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Dictamen de adjudicación. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Bitácora de la obra.
11. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Finiquito.
13. Acta de entrega-recepción.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 39 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción XIII, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción I y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI y XII, 71 fracción III, 30 fracción VI, 70, 71 primer y cuarto párrafo fracciones IV y VII, 100



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 326 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

fracciones I, V, XIII y XVI, 102 fracciones IV inciso d), VII, VIII y XVIII, 109, 110, 111, 112, 113 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones I, IV, VI y IX y 110 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 329 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 188. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.22.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 22.- Obra complementaria en pavimentación a base de concreto hidráulico en calle Bahía de Ohuira entre Nicolás Bravo y cerrada en colonia Insurgentes del ISSSTE, en la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Programa de personal del contratista.
2. Programa de maquinaria del contratista.
3. Programa de suministros del contratista.
4. Pruebas de laboratorio de concreto.
5. Análisis de factor de salario real del contratista.
6. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Mercadeo de materiales. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV, 53 fracción VI, 66 fracción XIII, 86 y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII, 104, 109, 110, 111, 112 y 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones III y XI, 109 fracciones III y VI y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula decima segunda del contrato de obra número AYO-LOPSRMES-17-CA/ID-024.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 332 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 190. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.2.23.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra 23.- Mano de obra en la construcción de baños vestidores en unidad deportiva Villa Universidad, en Culiacán Rosales, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Programa de obra, presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Programa de maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Programa de suministros, para presupuesto base.
4. Análisis factor salario real, para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
6. Programa de obra de contratista. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de maquinaria de contratista.
8. Programa de suministro de contratista.
9. Análisis costo horario, para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Análisis costo horario de contratista.
11. Análisis factor salario real de contratista.
12. Aviso de inicio de inicio a la contraloría del ayuntamiento. (Solventado en el transcurso la auditoría).
13. Bitácora de obra.
14. Acta entrega contratista-H. Ayuntamiento. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
15. Acta entrega H. Ayuntamiento-Beneficiarios. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 11 fracción II, 27, 29, 66 fracción XIII, 77 cuarto párrafo, 78 fracciones I y V y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracción XI, 100 fracción V, 102 fracción IV, 109, 110, 111, 112, 113 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 333 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 191. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.3.23.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 23.-Mano de obra en la construcción de baños vestidores en unidad deportiva Villa Universidad, en Culiacán Rosales, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constatar mediante inspección física que las obras que forman parte de la muestra de auditoría, estén concluidas y en operación.	Se observa que la obra no se encuentra terminada presentando un avance del 98.50%, según el contrato número AYO-LOPESRMES-17CA/ID-021 la fecha de terminación de dichos trabajos sería el día 08 de diciembre de 2017, por lo que el contratista no ha dado cumplimiento al programa de obra, cabe señalar que la obra no se encuentra pagada dentro del periodo auditado.
2	Constatar que las obras contenidas en la muestra de auditoría, se iniciaron en la fecha estipulada en el contrato y que se elaboraron los avisos de inicio y terminación de los trabajos respectivos a la Contraloría, y que en su contenido se muestran las fechas de su expedición, siendo estos formalizados dentro de los periodos establecidos en la normatividad.	Se observa que se elaboró indebidamente el aviso de terminación a la Contraloría Municipal, ya que dicha obra no se encuentra terminada, esto de conformidad al presupuesto de obra contratado.
3	Comprobar la existencia del comunicado del contratista al ente de la terminación de los trabajos realizados en las obras que integran la muestra de auditoría.	Se observa que se elaboró indebidamente el aviso de terminación de los trabajos por el contratista, ya que dicha obra no se encuentra terminada, esto de conformidad al presupuesto de obra contratado.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 fracción VIII, 39 fracción I y párrafo segundo, 43, 62, 77 párrafo tercero, 78 segundo parrafo fracciones II y V, 86 y 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 70, 71 fracciones IV y VII, 96, 97, 100 fracciones I, VI, XV y XVI y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones VI y IX, 108 fracciones IV, X y XI y 110 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 334 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 192. Con Observación.

Procedimiento Núm. 54.4.23.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra 23.- Mano de obra en la construcción de baños vestidores en unidad deportiva Villa Universidad, en Culiacán Rosales, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de obra se autorizaron para pago las estimaciones 1 y 2 (finiquito), mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra estimada no ejecutados por un importe de \$3,004.16, con recurso de Obra Pública Directa, que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado por el contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 005A/CP.2017 de fecha 30 de agosto de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS NO EJECUTADOS								ESTIMACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVDO	
8	HERRAMIENTA Y CANCELERÍA.							
090432	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BARRA DE BRONCE PARA APOYO DE DISCAPACITADOS DE 61 CMS DE LONGITUD DE 1 1/4" DE DIÁMETRO, INCLUYE: TORNILLOS PARA SU FIJACIÓN, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	6.00	0.00	6.00	\$171.97	\$1,031.82	EST. 1
14	ALIMENTACIÓN ELÉCTRICA PARA SANITARIOS.							
101769	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE MURETE DE MEDICIÓN Y ACOMETIDA SENCILLA, INCLUYE: ACOMETIDA PRE COLADA 220 VOLT., VARILLA COPERWELD, CONECTOR, CINTA, ZAPATA DE 1.00X1.00X0.20 MTS, EXCAVACIÓN RELLENO, CONEXIONES, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,557.97	1,557.97	EST. 2 FINIQUITO
SUBTOTAL							\$2,589.79	
IVA							414.37	
TOTAL							\$3,004.16	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 335 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	CHEQUE/SPEI	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	EAP-255	29/12/2017	\$174,106.05	0683067053-	Banco Mercantil del Norte S.A.	1281	10/01/2018 No se cobró en el ejercicio fiscal 2017.
ESTIMACIÓN 2 (FINIQUITO)	EAP-265	29/12/2017	20,103.53	0683067053-	Banco Mercantil del Norte S.A.	1291-	20/02/2018 No se cobró en el ejercicio fiscal 2017.

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; 18 fracciones IV y V, 66 fracciones V y XV, 77 párrafo tercero, 78 segundo párrafo fracciones II y V, 79 párrafo segundo, 89 y 103 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 96, 97, 100 fracciones I, VI, IX, XV y XVI, 102 fracción X, 116 fracción I y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa, así como lo señalado en las cláusulas sexta, penúltimo y último párrafo del contrato número AYTO-LOPSRMES-17-CA/ID-021.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

Handwritten signature in blue ink.

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 338 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 193. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.24.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 145 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física de la obra número 24.- Construcción de baños públicos en plazuela Álvaro Obregón, ubicados en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que existen conceptos de obra estimados en exceso por un importe de \$37,347.75 (Treinta y siete mil trescientos cuarenta y siete pesos 75/100 M.N.), tal como se detalla en la siguiente tabla:

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS EN EXCESO							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD EJECUTADA FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA
2.03	Muro de tabique rojo recocido en trazo recto de 14 cms. de espesor con tabique 7x14x28 cms. acabado común por ambas caras, asentado con mortero cem-cal-arena 1:2:6, incluye: acarreo de agregados en camioneta tipo doble rodado al sitio de trabajo, cargado y descargado a pala por complicaciones de la obra, filos y boquillas, humedecido, andamios, limpieza gruesa, acarreos, materiales, mano de obra, equipo y herramientas de 0.00 a 3.00 mts. de altura.	M2	\$284.31	42.69	33.70	8.99	\$2,555.95
7.04	Mamparas modulares para baños públicos marca modumex, acabado sólido fenólico estructurado mod. estándar superior.	M2	4,697.12	20.26	19.64	0.62	2,912.21
8.22	Mingitorio de fluxómetro mca. lamosa, mod. austral color blanco, suministro y colocación. Incluye: fluxómetro de manija mca. helvex mod. 185-19, taquetes y pijas, adaptador gal espiga de 2" pvc-s, cemento blanco, material, mano de obra, herramienta y equipo.	PZA	5,442.38	3.00	1.00	2.00	10,884.76
8.23	Llave economizadora helvex mod. tv-105, suministro y colocación, incluye: material, mano de obra, herramienta y equipo.	PZA	2,063.04	6.00	0.00	6.00	12,378.24
8.24	Descarga de tina de acero inoxidable tipo lavabo, suministro y colocación, incluye: contra canasta de acero inoxidable, medio césbol, conector césbol, material, mano de obra, herramienta y equipo.	PZA	603.79	2.00	0.00	2.00	1,207.58

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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

HOJA NÚMERO: 339 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS EN EXCESO							
CÓDIGO	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD EJECUTADA FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA
9.03	Suministro e instalación de foco para bote integral de 60w. ahorradora, elementos de sujeción, zapata puesta a tierra, conector aislado con resorte 3m. r/y, acarreo, herramienta, mano de obra, conexión y pruebas.	PZA	451.52	6.00	1.00	5.00	2,257.60
SUBTOTAL							\$32,196.34
I.V.A.							5,151.41
TOTAL							\$37,347.75

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-81	12/08/2016	\$807,235.65	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 24.- Construcción de baños públicos en plazuela Álvaro Obregón, ubicados en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 145, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

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; 42, 51 fracciones I, II, III y VI y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III,



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 340 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo plasmado en las cláusulas sexta, octava, novena, décima segunda y décima tercera del contrato número AYT-LOPES-16-CA/ID-046.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 341 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 194. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.25.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 154 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección documental del servicio número 25.- Residencia de supervisión externa de obra del puente bimodal "Las Iguanas" (parque Las Riberas), que se ubicará sobre el Río Tamazula a la altura del Zoológico de Culiacán, en la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observaron pagos injustificados con recursos de Obra Pública Directa por un importe de \$795,506.86 (Setecientos noventa y cinco mil quinientos seis pesos 86/100 M.N.); debido a que al 9 de marzo de 2016 no se requerían los servicios de supervisión de obra para realizar los trabajos referidos, ya que la obra se encontraba iniciada el 26 de diciembre de 2015. Además del análisis documental al soporte presentado para justificar el gasto se observa que:

- 1.- El acta finiquito del contrato los períodos de ejecución no contempla el período de obra del 20 de mayo del 2016 al 21 de septiembre de 2016, mismo que forma parte, tal como lo indican los convenios.
- 2.- La bitácora presentada por el prestador de servicios no especifica el total de los días en los que acudió a inspeccionar los trabajos de la obra y sólo presentan notas de bitácora del período comprendido del 12 de marzo de 2016 al 18 de abril de 2016.
- 3.- Los conceptos estimados no cuentan con soporte de haberse realizado.
- 4.- Las fotos presentadas en el reporte fotográfico así como los trabajos descritos en la misma no corresponden a lo realizado en el período de la ejecución de la obra (del 26 de diciembre de 2015 al 31 de diciembre de 2016).

El servicio observado se encuentra estimado de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-26	06/07/2016	\$397,753.43	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 342 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 2	DDL-35	08/11/2016	238,652.06	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.
ESTIMACIÓN FINIQUITO	DDL-155	20/12/2016	159,101.37	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 25.- Residencia de supervisión externa de obra del puente bimodal "Las Iguanas" (parque Las Riberas), que se ubicará sobre el Río Tamazula a la altura del Zoológico de Culiacán, en la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 154, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que las estimaciones números 1, 2 y finiquito, no han sido pagadas en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 segundo párrafo, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 20, 22, 24, 29 párrafo segundo y 51 fracciones I, II, III y VI de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en las cláusulas número quinta, sexta, novena, décima segunda y vigésima segunda del contrato de obra pública número AYTO-LOPES-16-CA/ID-015.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 343 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 195. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.26.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 160 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física de la obra número 26.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Ramón Corona y Aquiles Serdán y Av. Ramón Corona entre Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observó que existen volúmenes de conceptos de obra estimados en exceso con recursos del Gasto Corriente, por un importe de \$359,044.27 (Trescientos cincuenta y nueve mil cuarenta y cuatro pesos 27/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 011/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describen:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT-031	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	93.00	56.00	37.00	\$4,457.73	\$164,936.01
IE-05	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LUMINARIA TIPO PUNTA DE POSTE DE 150 WATTS V.S.A.P. INCLUYE: LUMINARIA MR1 DE 150 WATTS V.S.A.P., POSTE CIRCULAR DE 5.0 MTS., TORNILLERÍA, CABLEADO, CONEXIONES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR.	PZA	33.00	24.00	9.00	16,064.99	144,584.91
SUMA:							\$309,520.92
IVA:							49,523.35
TOTAL:							\$359,044.27

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 344 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-139	26/09/2016	\$1,462,993.25	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Así mismo se constató de los bolardos verificados físicamente, que algunos ya no cuentan con la lámpara led de 3 leds, según consta en el acta de hechos número 011/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describe:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD VERIFICADA	CANTIDAD DE BOLARDOS QUE NO CUENTAN CON SU LÁMPARA LED
EXT-031	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	56.00	18.00

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 26.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Ramón Corona y Aquiles Serdán y Av. Ramón Corona entre Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 160, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 segundo párrafo y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI, y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 345 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Sinaloa; 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; así como lo señalado en las cláusulas sexta, octava, novena y décima tercera del contrato número AYT-LOPES-16-CI/ID-052.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 346 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 196. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.27.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 164 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a revisión de cada de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra número 27.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Álvaro Obregón y Jesús G. Andrade y Av. Ruperto Paliza entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se verificaron que las estimaciones de obra corresponden a las registradas en el período auditado y se constató que los conceptos de obra estimados concuerdan con los del presupuesto, así como que las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentran sustentados con sus números generadores y croquis respectivos; sin embargo, se observa que en los conceptos con clave "EXT-037" y "IE-06", no fue posible realizar la cuantificación del concepto seleccionado, en virtud de que en el precio unitario no se desglosan en su totalidad los materiales y piezas a utilizar, generando conceptos estimados injustificados por un importe de \$853,118.91 (Ochocientos cincuenta y tres mil ciento dieciocho pesos 91/100 M.N.). A continuación se detalla:

CONCEPTOS ESTIMADOS INJUSTIFICADOS

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	P.U.	IMPORTE
EXT-037	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	110.00	\$6,256.55	\$688,220.50
IE-06	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TAPA PARA TRANSFORMADOR BÓVEDA METAL DE 2.40 X1.80 MTS. PINTADA EN NEGRO SEGÚN PROYECTO INCLUYE: MARCO DE 4"X 3/8", RIEL I DE 4"X 5 7/8" X 1/8" X 3/16", CONTRAMARCO DE 2" X 1/4", LÁMINA ANTIDERRAPANTE 3/16", REJILLA DE SOLERA DE 1 1/4"X 3/16", LÁMINA PERFORADA CAL. 18, LETRAS RESALTADAS CON SOLDADURA DE 20 CMS. EN CADA HOJA CON LEYENDA DE CFE, PINTURA NEGRA ANTICORROSIVA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU INSTALACIÓN.	PZA	6.00	7,871.14	47,226.84
SUMA:					\$735,447.34
IVA:					117,671.57
TOTAL:					\$853,118.91



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 347 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-146	26/09/2016	\$2,207,500.03	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 27.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Álvaro Obregón y Jesús G. Andrade y Av. Ruperto Paliza entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 164, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 párrafo segundo, 54, 62, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; y 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones VI, X y XI, 109 fracciones II, III y VI y 110 fracciones I, II, III 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 348 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 197. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.2.27.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 165 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física de la obra número 27.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Álvaro Obregón y Jesús G. Andrade y Av. Ruperto Paliza entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observaron conceptos de obra estimados en exceso con recursos del Gasto Corriente, por un importe de \$7,539.32 (Siete mil quinientos treinta y nueve pesos 32/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 012/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describen:

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT-038	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ÁRBOL LLUVIA DE ORO CON ALTURA MÍNIMA DE 2.00A 3.00 MTS DE ALTURA 1" DE TALLO, SUELO CON 3/4 LIMO Y 1/4 DE PIEDRA DE 2" A 3" CON ARENA, EXCAVANDO TODA LA CAJA DE LA RAÍZ HASTA 1 M Y SUSTITUYENDO EL MATERIAL, RIEGO PARA CONTROL DE PLAGA. INCLUYE: ACARREOS, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	PZA	28.00	27.00	1.00	\$914.24	\$914.24
EXT-076	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CESTO DE BASURA DE 50 CM DE DIÁMETRO X 60 CM DE ALTURA, CON CAPACIDAD PARA 117 L, DE ACERO AL CARBÓN (LAMINA NEGRA CAL 14"); ACABADO EN PINTURA EN POLVO ELECTROSTÁTICA COLOR BLANCO, MODELO URBAN, FIJADO A LA BANQUETA. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	PZA	10.00	9.00	1.00	5,585.17	5,585.17
SUMA:							\$6,499.41
IVA:							1,039.91
TOTAL:							\$7,539.32

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 349 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-146	26/09/2016	\$2,207,500.03	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Así mismo se constató de los bolardos verificados físicamente, que algunos ya no cuentan con la lámpara led de 3 leds, según consta en el acta de hechos número 012/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describe:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD VERIFICADA	CANTIDAD DE BOLARDOS QUE NO CUENTAN CON SU LÁMPARA LED
EXT-037	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	109.00	14

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 27.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Álvaro Obregón y Jesús G. Andrade y Av. Ruperto Paliza entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 165, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 segundo párrafo y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI, y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 350 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Sinaloa; 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; así como lo señalado en las cláusulas sexta, octava, novena y décima tercera del contrato número AYT-LOPES-16-CI/ID-053.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 351 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 198. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.28.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 170 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la revisión de cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de la obra número 28.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Jesús G. Andrade y Ramón Corona y Jesús G. Andrade entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se verificaron que las estimaciones de obra corresponden a las registradas en el período auditado y se constató que los conceptos de obra estimados concuerdan con los del presupuesto, así como que las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones se encuentran sustentados con sus números generadores y croquis respectivos; sin embargo, se observa que en los conceptos con clave "EXT-037" y "IE-06", no fue posible realizar la cuantificación del concepto seleccionado, en virtud de que en el precio unitario no se desglosan en su totalidad los materiales y piezas a utilizar, generando un pago injustificado por un importe de \$329,949.95 (Trescientos veintinueve mil novecientos cuarenta y nueve pesos 95/100 M.N.). A continuación se detalla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	P.U.	IMPORTE
EXT-037	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	43.00	\$5,892.51	\$253,377.93
IE-06	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TAPA PARA TRANSFORMADOR BÓVEDA METAL DE 2.40 X1.80 MTS PINTADA EN NEGRO SEGÚN PROYECTO INCLUYE: MARCO DE 4"X 3/8", RIEL I DE 4"X 5 7/8" X 1/8" X 3/16", CONTRAMARCO DE 2" X 1/4", LÁMINA ANTIDERRAPANTE 3/16", REJILLA DE SOLERA DE 1 1/4"X 3/16", LÁMINA PERFORADA CAL. 18, LETRAS RESALTADAS CON SOLDADURA DE 20 CMS EN CADA HOJA CON LEYENDA DE CFE, PINTURA NEGRA ANTICORROSIVA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU INSTALACIÓN.	PZA	4.00	7,765.42	31,061.68
SUMA:					\$284,439.61
IVA:					45,510.34
TOTAL:					\$329,949.95



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 352 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-139	26/09/2016	\$1,258,000.00	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 28.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Jesús G. Andrade y Ramón Corona y Jesús G. Andrade entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 170, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 párrafo segundo, 54, 62, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa, y 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones VI, X y XI, 109 fracciones II, III y VI, y 110 fracciones I, II, III 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 353 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 199. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.2.28.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 171 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física de la obra número 28.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Jesús G. Andrade y Ramón Corona y Jesús G. Andrade entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observaron conceptos de obra estimados en exceso con recursos del Gasto Corriente, por un importe de \$22,321.42 (Veintidós mil trescientos veintiún pesos 42/100 M.N.), que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado por el contratista en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 013/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describen:

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS EN EXCESO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT-038	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ÁRBOL LLUVIA DE ORO CON ALTURA MÍNIMA DE 2.00A 3.00 MTS. DE ALTURA 1" DE TALLO, SUELO CON 3/4 LIMO Y 1/4 DE PIEDRA DE 2" A 3" CON ARENA, EXCAVANDO TODA LA CAJA DE LA RAÍZ HASTA 1 M Y SUSTITUYENDO EL MATERIAL, RIEGO PARA CONTROL DE PLAGA. INCLUYE: ACARREOS, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	PZA	23.00	19.00	4.00	\$840.65	\$3,362.60
IE-09	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LUMINARIA TIPO PUNTA POSTE DE 150 WATTS V.S.A.P. INCLUYE: LUMINARIA MR1 DE 150 WATTS V.S.A.P., POSTE CIRCULAR DE 5.0 MTS., TORNILLERÍA, CABLEADO, CONEXIONES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA MENOR.	PZA	19.00	18.00	1.00	15,880.00	15,880.00
SUMA:							\$19,242.60
IVA:							\$3,078.82
TOTAL:							\$22,321.42

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 354 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-139	26/09/2016	\$1,258,000.00	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Así mismo se constató que de los bolardos verificados físicamente, que algunos ya no cuentan con la lámpara led de 3 leds, según consta en el acta de hechos número 013/CP.2016 de fecha 15 de marzo de 2017, a continuación se describe:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD VERIFICADA	CANTIDAD DE BOLARDOS QUE NO CUENTAN CON SU LÁMPARA LED
EXT-037	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO CON ILUMINACIÓN, INCLUYE: 1 LÁMPARA LED DE 3 LED, ALIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE LÁMPARAS, SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BOLARDO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	43.00	16.00

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 28.- Terminación de rehabilitación y remozamiento de la calle Cristóbal Colón entre Avs. Jesús G. Andrade y Ramón Corona y Jesús G. Andrade entre calle Cristóbal Colón y Mariano Escobedo, en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 171, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 segundo párrafo y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 355 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Sinaloa; 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; así como lo señalado en las cláusulas sexta, octava, novena y décima tercera del contrato número AYT-LOPES-16-CI/ID-072.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 356 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 200. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.29.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 178 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física de la obra número 29.- Rehabilitación de fachada exterior del H. Ayuntamiento de Culiacán, ubicado en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que los conceptos con clave: ELE-08, OB-02 (1.10 x 2.13 mts. de 0.00 a 6.00 mts.), OB-02 (2.50 x 2.80 mts. de 0.00 a 6.00 mts.) y OB-03, no se ejecutaron los trabajos hasta su total terminación, debido a que no se concluyó con el desmantelamiento de la tubería existente en las fachadas, ya que permanecen residuos como son: abrazaderas, tornillos y restos de tubería. Así como también falta detallar algunas ventanas. Por lo tanto se determina un pago indebido, por un importe de \$313,822.22 (Trescientos trece mil ochocientos veintidós pesos 22/100 M.N.), con recursos del Gasto Corriente que resulta del comparativo realizado de lo estimado con lo ejecutado según consta en el acta de hechos número 005/C.P./2016 de fecha 14 de marzo de 2017, tal como se detalla en la siguiente tabla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD EJECUTADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA
ELE-08	Desmantelamiento de tuberías existentes incluye: Herramienta, equipo y mano de obra.	ML	\$502.19	520.00	0.00	520.00	\$261,138.80
OB-02	Detallado de aplanado existente en protección de ventanas de 1.10 x 2.13 mts. de 0.00 a 6.00 mts. de altura, incluye: protección de hule negro en ventana y piso, andamiaje, resanes, materiales, mano de obra, herramienta y equipo.	PZ	240.46	24.00	0.00	24.00	5,771.04
OB-02	Detallado de aplanado existente en protección de ventanas de 2.50 x 2.80 mts. de 0.00 a 6.00 mts. de altura, incluye: protección de hule negro en ventana y piso, andamiaje, resanes, materiales, mano de obra, herramienta y equipo.	PZ	330.28	1.00	0.00	1.00	330.28
OB-03	Detallado de aplanado existente en protección de ventanas de 1.10 x 2.13 mts. de 6.01 a 12.00 mts. de altura, incluye: protección de hule negro en ventana y piso, andamiaje, resanes, materiales, mano de obra, herramienta y equipo.	PZ	253.56	13.00	0.00	13.00	3,296.28
SUBTOTAL:							\$270,536.40



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 357 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD EJECUTADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA
						I.V.A.:	43,285.82
						TOTAL:	\$313,822.22

Los conceptos observados se encuentran estimados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-168	26/10/2016	\$2,005,545.19	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 29.- Rehabilitación de fachada exterior del H. Ayuntamiento de Culiacán, ubicado en la colonia centro, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 178, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no ha sido pagada en el ejercicio fiscal 2017.

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; 42, 51 fracciones I, II y VI y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa; 6 fracción VI, 7, 53 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo plasmado en las Cláusulas Sexta, Octava, Novena, Décima Segunda y Décima Tercera del contrato número AYO-LOPES-16-CI/ID-063.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 358 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 201. Con Observación.

Procedimiento Núm. 55.1.30.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 196 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección documental del servicio número 30.- Director Responsable de Obra (DRO), para la construcción del puente en Av. Álvaro Obregón y Blvd. México 68, en la colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observaron conceptos de servicios estimados no ejecutados con recursos del Obra Pública Directa, por un importe de \$752,840.00 (Setecientos cincuenta y dos mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), en virtud de que en la auditoría 002/2017 realizada a la Secretaría de Obras Públicas se analizó el contrato número CONT-SDUOP-LP-PVS-048-2015 cuyo objeto es la construcción de paso superior vehicular, a ubicarse por la Av. Álvaro Obregón y Blvd. México 68, en esta ciudad de Culiacán Rosales, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que fue ejecutada y supervisada por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, durante el periodo del 31 de agosto de 2015 al 29 de abril de 2016, que corresponde a la obra Construcción del puente en Av. Álvaro Obregón y Blvd. México 68, en la colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Sinaloa; por lo que se observa que al 16 de junio de 2016 no se requería contratar los servicios de un director responsable de obra para realizar los trabajos referidos, ya que la obra se encontraba concluida, entregada y finiquitada. De igual manera, derivado del análisis documental al soporte presentado para justificar el gasto se observa que:

- 1.- La obra no fue ejecutada por el Municipio de Culiacán, sino por el Gobierno del Estado de Sinaloa.
- 2.- La bitácora presentada por el prestador de servicios no especifica los días en los que acudió a inspeccionar los trabajos de la obra.
- 3.- Los conceptos estimados no cuentan con soporte de haberse realizado.
- 4.- Las fotos presentadas en la bitácora, así como los trabajos descritos en la misma no corresponden a lo realizado en el período de la ejecución de la obra (del 31 de agosto de 2015 al 29 de abril de 2016).

Los conceptos observados resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el período auditado y la revisión documental efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 024/CP.2016 de fecha 17 de marzo 2017, a continuación se describen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 359 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO
1	Estudio y revisión del proyecto ejecutivo y memoria de cálculo, revisando que todo lo especificado en planos sea acorde con los criterios de diseño establecidos por el Ing. Calculista.	LOTE	1.00	0.00	1.00	\$64,900.00	\$64,900.00
2	Peritaje de todos los materiales empleados en la obra, cuidando que se realizaran todos los estudios de mecánica de suelos (terracerías, pruebas de resistencia de concreto, acero, así como también que cumplieran con la norma oficial mexicana correspondiente.)	LOTE	1.00	0.00	1.00	162,250.00	162,250.00
3	Supervisión técnica, visitas de obra, bitácora de D.R.O. y corresponsable en estructuras.	LOTE	1.00	0.00	1.00	356,950.00	356,950.00
4	Terminación de obra, seguimiento y vigilancia de que todos los cambios autorizados y realizados correspondan con lo ejecutado y dar aviso a las autoridades correspondientes previo a la revisión detallada.	LOTE	1.00	0.00	1.00	65,900.00	64,900.00
SUMA:							\$649,000.00
IVA							103,840.00
TOTAL							\$752,840.00

Los conceptos observados se encuentran pagados de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-26	06/09/2016	\$752,840.00	EAL-29349	06/06/2018	\$751,542.00	0683067008	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	29395	07/06/2018 (No se cobro en el ejercicio fiscal 2017).

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practican al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 30.- Director Responsable de Obra (DRO), para la construcción del puente en Av. Álvaro Obregón y Blvd. México 68, en la colonia República Mexicana, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 360 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

resultado número 196, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que la estimación número 1 no se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53 segundo párrafo y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 42, 51 fracciones I, II, III y VI, y 65 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 367 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 203. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.31.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 31.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (segunda etapa) en la comunidad de Estancia de los García, Sindicatura de Tacuichamona, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Documentación soporte que justifique y compruebe el importe de \$2,955,482.80 incluido en el cargo registrado en la cuenta número 1235 3 000009 000911 613001 173070 por la cantidad de \$10,543,233.00, dicho importe resulta de la diferencia entre el importe ejercido y el importe comprobado \$7,587,750.20.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6 fracción VI, 7, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 65 apartado D fracción VI y 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, quinta, sexta, novena, décima, décima primera y décima segunda del Convenio de Coordinación para la Construcción, Rehabilitación y/o Ampliación de los Sistemas de Infraestructura Hidráulica en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 370 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 205. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.32.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 32.- Pavimentación de concreto hidráulico en callejón de las Carreras, Eldorado, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Bitácora de la obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción XIII y 78 segundo párrafo fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI y XII, 30 fracción VI, 70, 71 fracción III, 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII, 109, 110, 111, 112 y 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 371 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 206. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.32.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 32.- Pavimentación de concreto hidráulico en callejón de las Carreras, Eldorado, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

No.	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constate mediante inspección física que las obras que forman parte de la muestra de auditoría, estén concluidas y en operación.	Se observa que la obra presenta un avance físico del 90% de acuerdo a los conceptos estimados por el contratista, siendo la fecha de terminación de dichos trabajos el día 31 de diciembre de 2017, según convenio número AYTO-LOPSRMES-CONV-17-CP/R33-051, cabe señalar que la obra no se encuentra totalmente pagada en el ejercicio auditado.

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; 77, 78 párrafo primero y segundo fracciones II y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 96, 100 fracciones I, VI, XI y XVI y 102 fracciones VI y XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, cuarta, sexta, séptima, décima quinta y décima sexta del contrato de obra pública número AYTO-LOPSRMES-17-CP/R33-051.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 372 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 207. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.4.32.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 32.- Pavimentación de concreto hidráulico en callejón de las Carreras, Eldorado, Sindicatura de Eldorado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de obra autorizaron para pago las estimaciones números 1, 3 y finiquito, mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra estimados no ejecutados por un importe de \$229,025.76, con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 002B/CP.2017 de fecha 29 de agosto de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS NO EJECUTADOS								
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
PAV-11	DESCARGAS DOMICILIARIAS.							
11.01.-	EXCAVACIÓN CONSIDERANDO UN 80% DE EXCAVACIÓN CON MAQUINA Y UN 20% DE EXCAVACIÓN A MANO EN MATERIAL TIPO II COLOCANDO EL MATERIAL A UN COSTADO DE LA CEPA	M3	1,455.26	1,107.04	348.22	\$74.79	\$26,043.37	EST 1
11.20.-	PLANTILLA APISONADA CON PISÓN DE MANO EN CAPAS DE 10 CM DE ESPESOR CON MATERIAL DE BANCO (NO INCLUYE SUM DE MATERIAL)	M3	62.46	47.51	14.95	82.46	1,232.78	EST 1
11.25.-	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CODO PVC ALCANTARILLADO 6" Y YEE PVC 8"X6"	PZA.	99.00	86.00	13.00	346.53	4,504.89	EST 1
11.30.-	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO S-MÉTRICA S-20 DE 160 mm DE DIÁMETRO, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA	ML	892.25	678.75	213.50	117.24	25,030.74	EST 1
11.35.-	RELLENO APISONADO Y COMPACTADO DE ZANJAS INCLUYE ACOSTILLADO CAPAS DE 20 CM. UTILIZANDO MATERIAL DE BANCO. (NO INCLUYE SUM. DE MATERIAL)	M3	221.81	190.05	31.76	82.46	2,618.93	EST 1
11.40.-	RELLENO COMPACTADO CON EQUIPO (BAILARINA) EN CEPAS DE 20 CM. DE ESPESOR UTILIZANDO MATERIAL PRODUCTO DE BANCO (SUB-BASE), INC. SUMINISTRO DE MATERIAL DE SUB- BASE PUESTO EN ZANJA, PRUEBA DE LABORATORIO A CADA 20 ML	M3	1,142.97	869.48	273.49	221.28	60,517.87	EST 1
10403	ACARREO EN CAMIÓN DE MATERIAL EN KILÓMETROS SUBSECUENTES AL PRIMERO. MEDIDO COMPACTO	M3-KM	5,714.86	4,347.39	1,367.47	8.03	10,980.78	EST 1



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 373 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS NO EJECUTADOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	
08.40.-	SUMINISTRO DE MATERIAL INERTE PARA PLANTILLA Y ACOSTILLADO CON CARGA Y ACARREO AL 1ER KM. MEDIDO COMPACTO.	M3	284.27	237.56	46.71	105.39	4,922.77	EST 1
PAV-07	CONFORMACIÓN DE BANQUETAS.							
07.07.-	CONSTRUCCIÓN DE REGISTROS DE 0.40X0.60X1.50 M INTERIORES CON TABIQUE ROJO RECOCIDO, INC. EXCAVACIÓN, PLANTILLA DE 10 CM CON CONCRETO F'C=100 KG/CM2, MURO DE TABIQUE APLANADO INTERIOR PULIDO CON MORTERO CEMENTO ARENA 1:3, MEDIA CAÑA DE CONCRETO SIMPLE, TAPA DE 10 CM CON CONCRETO F'C=150 KG/CM2, ARMADA CON VARILLAS 3/8" @10 CM EN AMBOS SENTIDOS, INCLUYE MARCO DE 1/4"X2" Y CONTRAMARCO DE 3/16"X1 1/2", CIMBRA, DESCIMBRA, MATERIALES Y MANO DE OBRA NECESARIA	PZA.	99.00	86.00	13.00	3,161.64	41,101.32	EST 3
07.08.-	CONEXIÓN DE DESCARGA DOMICILIARIA A REGISTRO SANITARIO EXISTENTE USANDO UN COPLE DE REPARACIÓN DE PVC DE 6", UN METRO DE TUBO PVC 6" PVC-SANITARIO, DOS CODOS PVC SANITARIO DE 90°X6", INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA, APERTURA DE HUECOS Y RESANES	PZA.	99.00	86.00	13.00	392.11	5,097.43	EST 3
07.45.-	SEÑAL VERTICAL RESTRICTIVA CON REFLEJANTE DE ALTA INTENSIDAD CON IMPRESIÓN EN VINIL DE 61X61CM LAMINA GALVANIZADA CAL. 16 CON PELÍCULA ANTIGRAFITI "SR-6 ALTO", INCLUYE: POSTE DE PERFIL PTR 2"X2" CALIBRE 14 CON PELÍCULA ANTIGRAFITI GALVANIZADO DE 3.0 M DE LONGITUD CON PREPARACIÓN PARA INSTALAR UNA SEÑAL, TORNILLERÍA GALVANIZADA DE 2 1/2" (TUERCA Y RONDANA), MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA NECESARIA	PZA.	8.00	0.00	8.00	1,923.14	15,385.12	EST. FINIQUITO
SUBTOTAL							\$197,436.00	
IVA							31,589.76	
TOTAL							\$229,025.76	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE	FECHA DE COBRO
Anticipo	EFF-10	28/09/2017	\$3,136,929.86	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	1621896	28/09/2017



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 374 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE	FECHA DE COBRO
Estimación 1	EFF-9	17/11/2017	1,771,392.32	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	1835857	17/11/2017
Estimación 3	EFF-9	29/12/2017	500,000.00	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	---	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.
	EFF-31	29/12/2017	1,100,320.51	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	---	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.
Estimación finiquito	EFF-31	29/12/2017	1,010,515.41	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	---	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 66 fracción XV, 78 fracciones II, III, V y VI, 79, 89 y 103 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, IX y XVI, 102 fracciones V, X, XI y XIX y 117 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como la cláusulas sexta, décima quinta y decima novena del contrato número AYO-LOPSRMES-17-CP/R33-051.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 376 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 209. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.33.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 33.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario a comunidad Ejido Los Becos (Duranguito), Sindicatura de El Salado, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Documento soporte que justifique y compruebe el importe de \$1,447,738.51 incluido en el cargo registrado en la cuenta número 1235 3 000009 000911 613001 173072 por la cantidad de \$8,601,911.00, dicho importe resulta de la diferencia entre el importe ejercido y el importe comprobado \$7,154,172.49.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6 fracción VI, 7, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 65 apartado D fracción VI y 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, quinta, sexta, novena, décima, décima primera y décima segunda del Convenio de Coordinación para la Construcción, Rehabilitación y/o Ampliación de los Sistemas de Infraestructura Hidráulica en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 379 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 211. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.34.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 34.- Rehabilitación del bordo izquierdo del canal lateral 20+649 del KM. 2+250 al 3+450, con una longitud de 1.200 KM. localizado dentro del área de influencia de la A.U.P.A. Quilá-Costa Rica Módulo III-1 A.C., del distrito de riego 109 Río San Lorenzo, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Acta de visita de obra.
6. Acta de junta de aclaraciones.
7. Acta de apertura de propuestas.
8. Garantías de cumplimiento y vicios ocultos.
9. Presupuesto base.
10. Programa de obra base.
11. Programa de personal base.
12. Programa de maquinaria base.
13. Programa de suministro base.
14. Programa de obra contratista.
15. Programa de personal contratista.
16. Programa de maquinaria contratista.
17. Programa de suministro contratista.
18. Especificaciones de construcción.
19. Proyecto de ingeniería.
20. Bitácora de obra.
21. Facturación de estimaciones.

[Handwritten signatures and initials: JG, R, AC, etc.]

[Handwritten signatures and initials: J, S, etc.]



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 380 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

- 22. Croquis de estimaciones.
- 23. Pruebas de laboratorio de terracerías y carpeta asfálticas.
- 24. Análisis de precios unitarios base.
- 25. Análisis de costos horarios base.
- 26. Análisis de factor de salario real base.
- 27. Análisis de costos horarios contratista
- 28. Análisis de factor de salario real contratista.
- 29. Aviso de terminación por el contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28, 29, 48, 50, 58, 59, 73, 74, 75, 76, 78 segundo párrafo fracción I, 79 segundo párrafo, 86 y 88 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 13, 79, 82, 89, 100 fracción V, 102 fracción VII, 109, 110, 111, 112, 113, 114 y 118 fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones II, III, IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y en lo señalado en la cláusula séptima del contrato de obra número RM-O-SIN-109-(III-1)-I4-002-17.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 383 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 213. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.35.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 35.- Construcción de línea de energía eléctrica entre El Platanar-Los Lobitos, Los Lobitos, Sindicatura de Tepuche, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos
6. Especificaciones de construcción (que incluya la descripción de las diferentes estructuras ejecutadas). (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Aviso de terminación de la obra a la Contraloría Municipal.
9. Aviso de terminación de la obra por parte del contratista.
10. Acta de entrega-recepción de la obra entre la contratante y contratista.
11. Acta de finiquito de la obra.
12. Acta de entrega de la obra a los beneficiarios.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 fracciones XXI, XXII y XXIV, 11 fracción II, 26 fracción I, 27, 28 fracción V incisos a) y b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 66 fracciones V y XIII, 78 segundo párrafo fracción I, 86 y 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, IX, XI, XII y XIII, 30 fracción VI, 71 fracción III, 100 fracciones V y VII, 102 fracciones IV incisos a) y d), VII y VIII, 109, 110, 111, 112, 113 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; numeral 3.1.2 fracción



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 384 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

XII de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y con lo señalado en las cláusulas primera, sexta, octava y décima segunda del contrato de obra pública número AYT0-LOPSRMES-17-CI/R33-070.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 386 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 215. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.36.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 36.- Construcción de la red de alcantarillado sanitario a la colonia México Nuevo (primera etapa), Sindicatura Villa Adolfo López Mateos (El Tamarindo), Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Documentación soporte que justifique y compruebe el importe de \$186,611.72 incluido en el cargo registrado en la cuenta número 1235 3 000009 000911 613001 173071 por la cantidad de \$1,752,097.00, dicho importe resulta de la diferencia entre el importe ejercido y el importe comprobado \$1,565,485.28.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15 y 97 penúltimo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6 fracción VI, 7, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de Estado de Sinaloa; 65 apartado D fracción VI y 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, quinta, sexta, novena, décima, décima primera y décima segunda del Convenio de Coordinación para la Construcción, Rehabilitación y/o Ampliación de los Sistemas de Infraestructura Hidráulica en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 389 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 217. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.37.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 37.- Construcción de 13 acciones de muro firme, Col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Relación de personal técnico, de maquinaria, herramienta y equipo que posea el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa, para realizar obras bajo la modalidad de administración directa.
7. Listas de raya del personal de mano de obra del Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Pruebas de laboratorio necesarias.
9. Bitácora de la obra.
10. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra y/o acciones, sean atendidas en tiempo y forma.
11. Acta de entrega-recepción de la obra y/o acciones entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 fracciones III, XII y XVI, 24 párrafo primero, 46 fracción V, 53 párrafo primero, 67, 70 párrafo primero y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 2 fracciones XI, XII, XVI, XX, XXIII y XXV, 22 párrafos primero y segundo, 71, 72, 73 fracción III, 74 fracción II, 112 párrafo primero, 113 fracciones I, III, VI, VII, VIII y XVI, 115 fracciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 390 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

IV inciso g), V, XIV, XVI y XIX, 117 párrafo primero, 131, 132 fracción IV, 261 y 262 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, cuarta, quinta, sexta, séptima, octava y novena del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 391 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 218. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.37.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 37.- Construcción de 13 acciones de muro firme, Col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, se integren con su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamente y motive la decisión de llevarla a cabo bajo esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 03 de julio de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, debido a que no se plasma en dicho inicio, el sustento jurídico con el cual se va a regir la ejecución de los trabajos esto de conformidad con la legislación aplicable, además, no se estipula que la instancia ejecutora posea la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 258 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 394 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 220. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.38.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 38.- Construcción de la red eléctrica, colonia ampliación Valle de Amapá, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
5. Dictamen emitido por el Comité de Obras del Municipio de Culiacán, Sinaloa, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos.
6. Programa de suministros del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria del expediente técnico base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Bitácora de la obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 28 fracción V inciso b), 29 fracciones II y IV, 34 fracción III, 66 fracción XIII, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción I y 86 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI y XII, 30 fracción VI, 71 fracción III, 100 fracción V, 102 fracciones IV inciso d), VII y VIII, 109, 110, 111, 112 y 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 395 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 221. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.4.38.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 38.- Construcción de la red eléctrica, colonia ampliación Valle de Amapá, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se constató que se destinaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para la construcción de la obra en cita por un importe de \$1,336,080.60, observándose que no se está beneficiando a la población ya que la obra no se encuentra operando.

Asimismo, durante la revisión física y documental de la obra, se observa que derivado de una inadecuada planeación, programación y presupuestación de la obra autorizaron para pago la estimación número 1 (uno), misma que incluye volúmenes de conceptos de obra que no están contemplados dentro del Anexo I. Catálogo de Obras de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, por un importe de \$50,269.66, con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, según consta en el acta administrativa número 012B/CP.2017 de fecha 07 de septiembre de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA QUE NO ESTÁN CONTEMPLADOS DENTRO DEL ANEXO I. CATÁLOGO DE OBRAS DE LOS LINEAMIENTOS GENERALES PARA LA OPERACIÓN DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL.						
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
7	CANALIZACIONES ESPECIALES (TELMEX).					
1.3	EXCAVACIÓN CON MAQUINA EN ZANJAS EN MATERIAL "B" EN SECO DE 0.00 A 2.00 MTS. DE PROFUNDIDAD.	M3	108.96	\$52.36	\$5,705.15	EST 1
1.5	RELLENO Y COMPACTACIÓN DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN AL 95% PRUEBA PROCTOR CON PLACA VIBRATORIA. INCLUYE: MAQUINARIA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA	M3	108.96	103.25	11,250.12	EST 1
*TEMP1	INSTALACIÓN DE DUCTERÍA PARA ALOJAR LA RED SUBTERRÁNEA DE TELMEX, INCLUYE: PAGAMENTO Y SEPARADORES.	ML	833.00	8.71	7,255.43	EST 1
100	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ACOMETIDAS DE TELMEX, INCLUYE: POLIDUCTO DE 3/4", MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA.	87.00	219.83	19,125.21	EST 1



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 396 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA QUE NO ESTÁN CONTEMPLADOS DENTRO DEL ANEXO I. CATÁLOGO DE OBRAS DE LOS LINEAMIENTOS GENERALES PARA LA OPERACIÓN DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL.						
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD ESTIMADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
SUBTOTAL					\$43,335.91	
IVA					6,933.75	
TOTAL					\$50,269.66	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE	CUENTA	BANCO	TRANSFERENCIA Y/O CHEQUE	FECHA DE COBRO
Anticipo	EFF-16	04/12/2017	\$668,040.30	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	2207963030	10/11/2017
Estimación 1	EFF-10	29/12/2017	398,689.16	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	27	12/01/2018 (No se cobró en el ejercicio fiscal 2017)
Estimación 2	EFF-29	29/12/2017	234,797.34	0110126195	BBVA Bancomer, S.A.	36	26/04/2018 (No se cobró en el ejercicio fiscal 2017).
Estimación 1 adicional							

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 fracciones I y IV y 78 fracciones II y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracción XIV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con el numeral 2.2 y Anexo I. Catálogo de Obras 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 399 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 223. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.39.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 39.- Pavimentación con carpeta asfáltica en Colonia Ampliación Valle de Amapa, Col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Programa de obra.
6. Especificaciones de construcción.
7. Relación de personal técnico, de maquinaria, herramienta y equipo que posea el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa, para realizar obras bajo la modalidad de administración directa.
8. Listas de raya del personal de mano de obra del Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Pruebas de laboratorio necesarias.
10. Bitácora de la obra.
11. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra, sean atendidas en tiempo y forma.
12. Acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 89 y 92 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones IV, V, IX, XI, XII y XIII, 6, 8, 11 fracción VII, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a) y g), V y XVI, 117, 124 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas sexta y octava del Convenio de Coordinación para la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 400 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en Urbanización: Pavimentación con asfalto, construcción de guarniciones y banquetas en la colonia Ampliación Valle de Amapa de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 401 de 483.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 224. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.39.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 39.- Pavimentación con carpeta asfáltica en Colonia Ampliación Valle de Amapa, Col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

[Handwritten signature]

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constatar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, se integren con su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamente y motive la decisión de llevarla a cabo bajo esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 18 de julio de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, además, no se estipula que la instancia ejecutora tiene la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.
2	Constatar mediante inspección física que las obras que forman parte de la muestra de auditoría, estén concluidas y en operación.	Se observa que no opera en los niveles óptimos de servicio, debido a que el pavimento construido presenta degradación y/o desprendimiento total de la carpeta asfáltica, lo cual impide a los usuarios un tránsito confortable y seguro.

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; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 28 fracción V inciso c), 91, 92, 93 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6, 11 fracción VII, 100 fracción XIV y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.

[Multiple 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 402 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 225. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.4.39.

Descripción del Resultado:

Con la revisión física y documental de la obra número 39.- Pavimentación con carpeta asfáltica en Colonia Ampliación Valle de Amapa, Col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión se autorizó para pago un conceptos de obra con mala calidad, por un importe de \$36,456.60, debido a que se detecta degradación y/o desprendimiento total de la carpeta asfáltica en una superficie de 166.88 m2 de pavimento asfáltico, con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), que resultan de realizar el comparativo entre el importe cargado y pagado a la obra en los registros contables de las facturas en el período auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 008C/CP.2017 de fecha 07 de septiembre de 2018, como a continuación se describe:

Los

CONCEPTO DE OBRA PAGADO CON MALA CALIDAD					
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD VERIFICADA Y PAGADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO
070103	SUMINISTRO Y TENDIDO DE CARPETA ASFÁLTICA DE 5 CMS. DE ESPESOR MEDIDOS COMPACTOS POR MEDIOS MECÁNICOS, INCLUYE: BARRIDO DE SUPERFICIE, RIEGO DE LIGA Y TENDIDO DE CARPETA ASFÁLTICA EN CALIENTE.	M2	166.88	\$218.46	\$36,456.60
TOTAL					\$36,456.60

conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

FACTURA NÚMERO	FECHA DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO DE FACTURA	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA DE EGRESOS	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
95	06/09/2017	Grupo Constructora SECOPA, S.A. de C.V.	Mezcla asfáltica (Anticipo del 50%)	EQ0000012	08/09/2017	\$246,688.08	00110810290	Bancomer, S.A.	12	08/09/2017
122	07/12/2017	Grupo Constructora SECOPA, S.A. de C.V.	Finiquito de sum. de mezcla asfáltica	EQ0000032	11/12/2017	246,688.08			32	11/12/2017



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 403 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

En el transcurso de la auditoría, se recibió el oficio número INV.MPAL/DGL-218/09.162-2, girado por el Jefe del Departamento Técnico del Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa, el día 10 de septiembre de 2018, en el cual se solicita se realice una segunda inspección física a la obra derivada del acta administrativa número 008C/CP.2017 de fecha 7 de septiembre de 2018, por tal motivo, el día 11 de septiembre de 2018 se realiza la inspección física solicitada, plasmando los resultados en el acta administrativa número 016B/CP.2017, determinando lo siguiente:

Se constata que los volúmenes de un concepto de obra observado con mala calidad (166.88m²) son ejecutados y corregidos al 100%.

Derivado de lo anterior, se solventa el importe observado en el acta administrativa número 008C/CP.2017 por la cantidad de \$36,456.60, sin embargo, el incumplimiento normativo de haber realizado pagos de volúmenes de un concepto de obra con una mala calidad persiste.

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; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 26 fracción I y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones IX y XIII, 97, 100 fracciones I, VI, VIII y XIV, 102 fracción IV inciso g) y 123 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula sexta del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en Urbanización: Pavimentación con asfalto, construcción de guarniciones y banquetas en la colonia Ampliación Valle de Amapa de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 406 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 227. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.40.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 40.- Construcción de terraplenes para el mejoramiento de vivienda, col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Acuerdo de inicio de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Bitácora de obra.
7. Comprobación financiera por la cantidad de \$87,701.89. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Generadores de lista de raya de la mano de obra utilizada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
9. Programa de obra base.
10. Relación de personal técnico, maquinaria y herramienta que posee el Instituto para realizar obra por administración directa.
11. Especificaciones de construcción.
12. Proyecto de ingeniería.
13. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra y/o acciones, sean atendidas en tiempo y forma.
14. Pruebas de laboratorio necesarias.
15. Acta de entrega-recepción de la obra y/o acciones entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracciones I, II, V incisos a), b) y c), 29 fracciones II y IV, 89, 92, 93, 95, 97 penúltimo párrafo y 100 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 407 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

de Sinaloa; 4 fracciones IV, V, IX, XI, XII y XIII, 6, 8, 11 fracción VII, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a) y g), X, XI y XVI, 123, 124 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas sexta y octava del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en 100 acciones de piso firme, 100 acciones de muro firme, 100 acciones de techo firme y conformación de terraplenes.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

HOJA NÚMERO: 408 de 483.

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 228. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.40.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 40.- Construcción de terraplenes para el mejoramiento de vivienda, col. Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, que se integra su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamenta y motiva la decisión de llevarla a cabo con esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 03 de julio de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, además, no se estipula que la instancia ejecutora tiene la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 92, 93 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6, 11 fracción VII y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 410 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 230. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.41.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 41.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia. Ampliación Valle de Amapa (tercera etapa) Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Documentación soporte que justifique y compruebe el importe de \$59,242.12 incluido en el cargo registrado en la cuenta número 1235 3 000009 000911 613001 173080 por la cantidad de \$972,993.00 dicho importe resulta de la diferencia entre el importe ejercido y el importe comprobado \$913,750.88.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 15 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 65 apartado D fracción VI y 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, quinta, sexta, novena, décima, décima primera y décima segunda del Convenio de Coordinación para la Construcción, Rehabilitación y/o Ampliación de los Sistemas de Infraestructura Hidráulica en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 413 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 232. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.42.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 42.- Construcción de 11 acciones de muro firme, colonia Valle de Encino, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Acuerdo de inicio de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de obra base.
8. Bitácora de obra.
9. Análisis de precios unitarios base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Relación de personal técnico, maquinaria y herramienta que posee el Instituto para realizar obra por administración directa.
11. Generadores de lista de raya de la mano de obra utilizada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
13. Proyecto de ingeniería. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
14. Explosión de insumos. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
15. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra y/o acciones, sean atendidas en tiempo y forma.
16. Pruebas de laboratorio necesarias.
17. Acta de entrega-recepción de la obra y/o acciones entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracciones I, II, V incisos a), b) y c), 29 fracciones II y IV, 79 segundo párrafo, 92, 93, 95, 97 penúltimo párrafo y 100 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 414 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones IV, V, IX, XI, XII y XIII, 6, 8, 11 fracción VII, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a) y g), y XVI, 123, 124 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas sexta y octava del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en: 51 acciones de piso firme, 51 acciones de muro firme y 51 acciones de techo firme.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 415 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 233. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.42.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 42.- Construcción de 11 acciones de muro firme, colonia Valle de Encino, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, que se integra su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamenta y motiva la decisión de llevarla a cabo con esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 04 de octubre de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, además, no se estipula que la instancia ejecutora tiene la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 92, 93 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6, 11 fracción VII y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 418 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 235. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.43.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 43.- Construcción de 11 acciones de muro firme colonia Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Acuerdo de inicio de obra. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
6. Presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de obra base.
8. Bitácora de obra.
9. Análisis de precios unitarios base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
10. Relación de personal técnico, maquinaria y herramienta que posee el Instituto para realizar obra por administración directa.
11. Generadores de lista de raya de la mano de obra utilizada. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
12. Especificaciones de construcción. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
13. Proyecto de ingeniería. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
14. Explosión de insumos. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
15. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra y/o acciones, sean atendidas en tiempo y forma.
16. Pruebas de laboratorio necesarias.
17. Acta de entrega-recepción de la obra y/o acciones entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracciones I, II, V incisos a), b) y c), 29 fracciones II y IV, 79 segundo párrafo, 92, 93, 94, 95, 97 penúltimo párrafo y 100 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 419 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones IV, V, IX, XI, XII y XIII, 6, 8, 11 fracción VII, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a) y g), y XVI, 123, 124 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas sexta y octava del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en 20 acciones de piso firme, 20 acciones de muro firme y 20 acciones de techo firme.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 420 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 236. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.43.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 43.- Construcción de 11 acciones de muro firme colonia Ampliación Valle de Amapa, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constatar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, que se integra su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamenta y motiva la decisión de llevarla a cabo con esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 04 de diciembre de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, además, no se estipula que la instancia ejecutora tiene la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 92, 93 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6, 11 fracción VII y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 423 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 238. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.44.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 44.- Construcción de aula de usos múltiples adosada en plantel Cetis 107, ubicado en colonia Infonavit Humaya, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Programa de personal, del presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Programa de suministro del presupuesto base.
4. Análisis de factor de salario real del presupuesto base. (Solventado en el transcurso la auditoría).
5. Análisis costo horario del contratista.
6. Programa de personal del contratista.
7. Programa de suministros del contratista.
8. Análisis de factor de salario real del contratista.
9. Acta de entrega H. Ayuntamiento a Beneficiarios. (Solventado en el transcurso de la auditoría).

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, 4 fracción XXII, 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV y 77 primer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones I, V, XI, XII, XVII y XIX, 10 párrafo primero, 70, 71 fracciones III, IV, VII y VIII, 75, 86, 96, 97, 100 fracciones I, V, VI, VII, XI, XV y XVI, 102 fracciones I, VI, XVII y XIX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones X y XI, 109 fracciones I, III 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 427 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 240. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.45.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 45.- Mejoramiento de drenaje pluvial en escuela secundaria Técnica N°75, colonia Infonavit Barrancos, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa; ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales e insumos para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
2. Rendimientos de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
3. Rendimientos de maquinaria para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salario de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
5. Explosión de insumos del expediente técnico base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
6. Análisis factor de salario real de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
9. Programa de suministros de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
10. Análisis de costos horarios del contratista.
11. Análisis factor de salario real del contratista.
12. Explosión de insumos del contratista.
13. Programa de personal del contratista.
14. Programa de maquinaria del contratista.
15. Programa de suministros del contratista.
16. Pruebas de laboratorio de compactación en terracerías.
17. Planos 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 de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 22, 23 y 62 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 27, 28 fracción V inciso c), 29 fracciones II y IV, 66 fracción V y 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados



Auditoría Superior del Estado
SINALOA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 428 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracciones VII y XVI, 102 fracciones IV inciso a) y XIV y 104 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 71 fracción III, 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones X y XI, 109 fracción III y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula primera del contrato AYT0-LOPSRMES-17-CA/ID-020.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 431 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 242. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.46.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 46.- Construcción de techado de impartición de educación física en Cobaes N° 30 "Ing. Juan de Dios Bátiz Paredes", colonia Obrera, Sindicatura de Costa Rica, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales del presupuesto base. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
2. Aviso de terminación a la contraloría. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
3. Programa de personal del contratista.
4. Programa de maquinaria del contratista.
5. Programa de suministros del contratista.
6. Análisis de costos horarios del contratista.
7. Análisis de factor de salario real del contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27 y 29 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones III y XI, 109 fracciones III y VI y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en la cláusula decima segunda del contrato de obra número AYTO-LOPSRMES-17-CA/R33-040.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 434 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 244. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.47.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 47.- Construcción de barda perimetral en esc. prim. Sócrates, ubicada en col. Miguel Alemán, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo de materiales e insumos para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
2. Rendimientos de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
3. Rendimientos de maquinaria para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
4. Tabulador de salario de mano de obra para la elaboración del presupuesto base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
5. Explosión de insumos del expediente técnico base. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
6. Análisis factor de salario real de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
7. Programa de personal de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
8. Programa de maquinaria de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
9. Programa de suministros de la contratante. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
10. Análisis de costos horarios del contratista.
11. Análisis factor de salario real del contratista.
12. Explosión de insumos del contratista.
13. Programa de personal del contratista.
14. Programa de maquinaria del contratista.
15. Programa de suministros del contratista.
16. Bitácora de obra. (Solventada en el transcurso de la auditoría).
17. Pruebas de laboratorio de concreto.
18. Aviso de terminación a la contraloría.
19. Planos 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 de Sinaloa; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 7, 18, 22, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 435 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 11 fracción II, 27, 29 fracciones II y IV, 75 fracciones I y IV, 78 segundo párrafo fracción I, 86 y 100 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 70, 71 fracción IV, 100 fracciones I, V y XVI y 102 fracciones IV, V, VII y XIX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 107 fracciones IV, VI y IX, 108 fracciones X y XI, 109 fracción III y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula primera y octava del contrato AYTO-LOPSRMES-17-CA/R33-027.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 436 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 245. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.47.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del proceso de adjudicación de contratos de la obra número 47.- Construcción de barda perimetral en esc. prim. Sócrates, ubicada en col. Miguel Alemán, de la ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Verificar que la obra pública ejecutada está amparada en un contrato debidamente formalizado, y que formaron parte del mismo, la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, así como los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, de suministro y los presupuestos correspondientes.	Se observa el nombre de la obra es incorrecto, ya que en el contrato número AYTO-LOPSRMES-17-CA/R33-027, se menciona que la obra se ejecutó en el Municipio de Sinaloa, debiendo ser en el Municipio de Culiacán.

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 V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 71 fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 109 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 EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 439 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 247. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.48.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 48.- Construcción de 8 acciones de muro firme, colonia Valle de Encino, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Mercadeo realizado para los precios de los materiales e insumos para presupuesto base.
2. Tabuladores de rendimientos de mano de obra para presupuesto base.
3. Tabuladores de rendimientos de la maquinaria para presupuesto base.
4. Tabulador de salarios de la mano de obra utilizada para presupuesto base.
5. Programa de obra.
5. Especificaciones de construcción.
6. Relación de personal técnico, de maquinaria, herramienta y equipo que posea el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa, para realizar obras bajo la modalidad de administración directa.
7. Listas de raya del personal de mano de obra del Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa. (Solventado en el transcurso de la auditoría).
8. Pruebas de laboratorio necesarias.
9. Bitácora de la obra.
10. Documentación necesaria que garantice que los defectos o vicios ocultos que se presenten en su caso en la obra, sean atendidas en tiempo y forma.
11. Acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Culiacán, Sinaloa y el Instituto de Vivienda del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 fracción II, 27, 28 fracción V incisos b) y c), 29 fracciones II y IV, 79 segundo párrafo, 92, 94, 95 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 4 fracciones IV, V, IX, XI, XII y XIII, 6, 8, 11 fracción VII, 71 fracción III, 97, 100 fracciones I, VI, VII y VIII, 102 fracciones IV incisos a) y g), V y XVI, 117, 124 y 125 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas quinta, sexta,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 440 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

séptima, octava y novena del Convenio de Coordinación para la Ejecución de Proyectos de Vivienda consistente en 51 acciones de piso firme, 51 acciones de muro firme y 51 acciones de techo firme.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 441 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 248. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.3.48.

Descripción del Resultado:

Al verificar el proceso de autorización, programación, planeación, contratación y ejecución de la obra número 48.- Construcción de 8 acciones de muro firme, Col. Valle de Encino, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, realizada bajo la modalidad de administración directa y que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN
1	Constar en los expedientes de las obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, se integren con su respectivo acuerdo de iniciación de obra, en el cual se fundamente y motive la decisión de llevarla a cabo bajo esta modalidad.	Al efectuar el análisis detallado del aviso de inicio de obra, de fecha 04 de octubre de 2017, se observa que no se fundamenta y motiva de manera clara y precisa la decisión de poder llevarla a cabo bajo la modalidad de administración directa, además, no se estipula que la instancia ejecutora tiene la capacidad técnica necesaria, y la disponibilidad real de maquinaria, herramienta y equipo, así como de mano de obra.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 92, 93 y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 6, 11 fracción VII y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 443 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 250. Con Observación.

Procedimiento Núm. 56.2.49.

Descripción del Resultado:

Al efectuar la revisión del contenido documental del expediente unitario de la obra número 49.- Ampliación de la red de agua potable colonia Ampliación Valle de Amapa (tercera etapa), ciudad de Culiacán, Municipio de Culiacán, Estado de Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que dicho expediente unitario no se integró de forma completa, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE

1. Documentación soporte que justifique y compruebe el importe de \$55,051.42 incluido en el cargo registrado en la cuenta número 1235 3 000009 000911 613001 173079 por la cantidad de \$645,692.00, dicho importe resulta de la diferencia entre el importe ejercido y el importe comprobado \$590,640.58.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción VI, 7, 53, 62 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 15 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 11 fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 65 apartado D fracción VI y 107 fracciones IV, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, segunda, tercera, quinta, sexta, novena, décima, décima primera y décima segunda del Convenio de Coordinación para la Construcción, Rehabilitación y/o Ampliación de los Sistemas de Infraestructura Hidráulica en el Municipio de Culiacán, Sinaloa.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 447 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 252. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.1.51.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 237 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física y documental de la obra número 51.- Rehabilitación del Malecón Culiacán, parque Las Riberas en el Municipio de Culiacán, Sinaloa (Puente Peatonal - Equipamiento), en la cual se observó que omitieron integrar la documentación soporte consistente en estimaciones, números generadores y croquis correspondientes que justifiquen el gasto de un importe de \$4,355,569.82 (Cuatro millones trescientos cincuenta y cinco mil quinientos sesenta y nueve pesos 82/100 M.N.), con cargo a los recursos de Programa Regionales y registrados en la cuenta número 1235 4 000008 000946 614001 151001 por concepto del pago de las estimaciones 5 Normal y 3 Extraordinaria, por lo anteriormente expuesto no fue posible realizar la verificación física de la obra.

Seguimiento:

Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría que se practica al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la observación original, se constata que integraron en el expediente de la obra las estimaciones números 5 Normal y 3 Extraordinaria, sin embargo, al llevar cabo la inspección física de dichas estimaciones, se observa que derivado de una inadecuada supervisión se autorizó para pago la estimación número 3 extraordinaria, misma que incluye volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$211,402.76, con recursos de Programa Regionales, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta administrativa número 013B/CP.2017 de fecha 10 de septiembre de 2018, como a continuación se describe:

VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS								ESTIMACIÓN
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	
06 ILUM								



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 448 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

VOLUMENES DE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
*TEMP11	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE REFLECTOR RECTANGULAR, LUZ CÁLIDA, LED 20 W., DE 100 A 254 VOLTS., INC.: MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	PZA	28.00	0.00	28.00	\$561.14	\$15,711.92	EST. 3 EXTRAORDINARIA
EXT-90	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIA TENCOLITE HLED-640*/5W/STAIN, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	PZA	128.00	0.00	128.00	1,301.03	166,531.84	EST. 3 EXTRAORDINARIA
SUBTOTAL							\$182,243.76	
IVA							29,159.00	
TOTAL							\$211,402.76	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA DE DIARIO	IMPORTE DE PÓLIZA DE DIARIO	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA DE EGRESOS	IMPORTE DE PÓLIZA DE EGRESOS	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
5 Normal	DDL-202	28/12/2016	\$5,975,336.18	EEB0000042	24/04/2017	\$6,693,762.04	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	42	24/04/2017
3 Extraordinaria	DDL-238	30/12/2016	2,642,978.96							

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53, 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 111, 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones X, XI y XIX, 127 primer párrafo, 130 fracción I y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, tercera, sexta, octava, novena, décima segunda y décima tercera del contrato de obra pública número AYO-LOSPRM-15-CPUB/R23-03.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 456 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 254. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.3.51.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 239 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física y documental de la obra número 51.- Rehabilitación del Malecón Culiacán, parque Las Riberas en el Municipio de Culiacán, Sinaloa (Puente Peatonal - Equipamiento), en la cual se observó que existen volúmenes de conceptos de obras estimados no ejecutados por un importe de \$151,387.68 (Ciento cincuenta y un mil trescientos ochenta y siete pesos 68/100 M.N.), con recursos de Programa Regionales que resulta del comparativo entre la revisión física de la obra y lo estimado pagado, durante la auditoría que nos ocupa según consta en el acta de hechos número 020/C.P. 2016 de fecha 16 de marzo de 2017, como a continuación se detallan:

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT	EXTRAORDINARIOS.						
EXT-5	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUEGO INFANTIL TIPO MONTABLE MARCA WOOLFOLK MOD WDM 4256, (TODO EL CONJUNTO) INCLUYE: MATERIAL MANO DE OBRA HERRAMIENTA Y EQUIPO, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	2.00	0.00	2.00	\$26,409.48	\$52,818.96
EXT-11	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO DE DOS COLUMPIOS MARCA WOOLFOLK MOD WDM 7693, INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	2.00	1.00	1.00	37,100.48	37,100.48
EXT-29	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "STRETCH SQUAT" MOD. FS1486 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	3,887.21	3,887.21
EXT-31	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "BEAM JUMP" MOD. FS10260 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE:	PZA	1.00	0.00	1.00	11,747.62	11,747.62



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 457 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS NO EJECUTADOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
	EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.						
EXT-35	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK MODELO WDM7599 (GIRATORIO), INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	24,952.35	24,952.35
SUMA:							\$130,506.62
IVA:							20,881.06
TOTAL:							\$151,387.68

Seguimiento:

Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría que se practica al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la observación original, se realizó la inspección física de dichos conceptos con el propósito de verificar la debida ejecución de los volúmenes de conceptos de obra observados como no ejecutados, determinando lo siguiente:

Se constata la ejecución del concepto de obra con clave número EXT-29 por un importe de \$4,509.16, y cuenta con la calidad y funcionamiento requerido; sin embargo, se observa que derivado de una inadecuada supervisión se autorizó para pago la estimación número 2 extraordinaria, misma que incluye volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de \$146,878.52, donde los conceptos con clave EXT-5, EXT-31 y EXT-35, mismos que aún y cuando se integra evidencia fotográfica de su ejecución, actualmente sólo se detectan indicios de las bases metálicas de dichos juegos, no integrándose documentación competente y pertinente, que manifieste de manera oficial sobre la disposición final que tuvieron los mismos, por lo que se hace evidente la falta de transparencia, seguimiento y sobre todo de la incapacidad de mantener las obras en los niveles apropiados de operación y conservación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 458 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Por otro lado, el concepto de obra con clave número EXT-11 se pagaron 2 piezas, y solamente se constata la ejecución de 1 pieza tal como se verificó durante la auditoría al segundo semestre de 2016, por lo que el juego faltante (columpio) aún sigue sin ejecutarse, y no se integra evidencia que dé certeza fiel de su ejecución. En resumen, los volúmenes de conceptos de obra observados, quedan de la manera siguiente:

CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS								
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PAGADO	VERIFICADO DURANTE LA AUDITORÍA AL EJERCICIO FISCAL 2017	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
EXT.	EXTRAORDINARIOS.							
EXT-5	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUEGO INFANTIL TIPO MONTABLE MARCA WOOLFOLK MOD. WDM 4256, (TODO EL CONJUNTO) INCLUYE: MATERIAL MANO DE OBRA HERRAMIENTA Y EQUIPO, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	2.00	0.00	2.00	\$26,409.48	\$52,818.96	2 EXTRAORDINARIA
EXT-11	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO DE DOS COLUMPIOS MARCA WOOLFOLK MOD. WDM 7693, INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	2.00	1.00	1.00	37,100.48	37,100.48	2 EXTRAORDINARIA
EXT-29	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "STRETCH SQUAT" MOD. FS1486 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	1.00	0.00	3,887.21	0.00	2 EXTRAORDINARIA
EXT-31	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "BEAM JUMP" MOD. FS10260 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	11,747.62	11,747.62	2 EXTRAORDINARIA
EXT-35	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK MODELO WDM7599 (GIRATORIO), INCLUYE: JUEGO, MANO	PZA	1.00	0.00	1.00	24,952.35	24,952.35	2 EXTRAORDINARIA



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 459 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS								
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PAGADO	VERIFICADO DURANTE LA AUDITORÍA AL EJERCICIO FISCAL 2017	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO	ESTIMACIÓN
	DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.							
SUMA:							\$126,619.41	
IVA:							20,259.11	
TOTAL:							\$146,878.52	

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA DE DIARIO	IMPORTE DE PÓLIZA DE DIARIO	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA DE EGRESOS	IMPORTE DE PÓLIZA DE EGRESOS	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
2 Extraordinaria	DDL-32	08/11/2016	\$3,155,444.79	EEB0000042	24/04/2017	\$6,693,762.04	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	42	24/04/2017

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53, 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 111, 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones X, XI y XIX, 127 primer párrafo, 130 fracción I y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 107 fracciones IV, VI y IX y 110 fracciones I, III y IV del Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa; y con lo señalado en las cláusulas primera, tercera, sexta, octava, novena, décima segunda y décima tercera del contrato de obra pública número AYTO-LOSPRM-15-CPUB/R23-03.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 460 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 255. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.4.51.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 241 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la inspección física y documental de la obra número 51.- Rehabilitación del Malecón Culiacán, parque Las Riberas en el Municipio de Culiacán, Sinaloa (Puente Peatonal - Equipamiento), en la cual se observó que no se cumplió con las especificaciones de los conceptos estimados de la obra por un importe de \$125,628.55 (Ciento veinticinco mil seiscientos veintiocho pesos 55/100 M.N.), y que la calidad de algunos equipos instalados no es la adecuada, ya que presentan daños por un importe de \$62,993.16 (Sesenta y dos mil novecientos noventa y tres pesos 16/100 M.N.) dando un importe total de \$188,621.71 (Ciento ochenta y ocho mil seiscientos veintiún pesos 71/100 M.N.), con recursos del Programa Regionales, que resulta de realizar el levantamiento fisco de la obra, durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el acta de hechos número 020/C.P. 2016 de fecha 16 de marzo de 2017.

Los conceptos estimados que presentan mala calidad de algunos equipos instalados presentan daños por un importe de \$62,993.16 (Sesenta y dos mil novecientos noventa y tres pesos 16/100 M.N.), se detallan a continuación:

CONCEPTOS PAGADOS CON MALA CALIDAD DEBIDO A QUE PRESENTAN DAÑOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO SIN DAÑO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT	EXTRAORDINARIOS.						
EXT-6	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK DE 3 COLUMPIOS PARA DISCAPACITADOS MOD WDM 7563, INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$29,492.86	\$29,492.86
EXT-9	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK EXCAVADOR PARA DISCAPACITADOS MOD WDM 2679, INCLUYE: JUEGO. MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	24,811.59	24,811.59



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 461 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS CON MALA CALIDAD DEBIDO A QUE PRESENTAN DAÑOS							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO SIN DAÑO	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
SUMA:							\$54,304.45
IVA:							8,688.71
TOTAL:							\$62,993.16

Los conceptos estimados que no corresponden a la marca woolfolk, que es la que se indica en estimaciones, catálogo y especificaciones de la obra, por un importe de \$125,628.55 (Ciento veinticinco mil seiscientos veintiocho pesos 55/100 M.N.), se detallan a continuación:

CONCEPTOS PAGADOS QUE NO CORRESPONDEN A LA MARCA WOOLFOLK QUE ES LA QUE SE INDICA EN ESTIMACIONES, CATÁLOGO Y ESPECIFICACIONES DE LA OBRA							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO DE LA MARCA WOOLFOLK	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT	EXTRAORDINARIOS.						
EXT-26	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "BALANCE BEAM" MOD. FS7163 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$9,498.58	\$9,498.58
EXT-30	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "VAULT BAR" MOD. FS3789 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	6,223.74	6,223.74
EXT-33	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE EQUIPO DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE "JUMP UP" MOD. FS4692 DE LA MARCA WOOLFOLK, INCLUYE: EQUIPO, FLETE, INSTALACIÓN, EXCAVACIONES, CONCRETO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO NECESARIO PARA SU EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	6,802.65	6,802.65
EXT-38	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK MODELO WDM6941 (PASAMANOS), INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	28,070.94	28,070.94



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 462 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

CONCEPTOS PAGADOS QUE NO CORRESPONDEN A LA MARCA WOOLFOLK QUE ES LA QUE SE INDICA EN ESTIMACIONES, CATÁLOGO Y ESPECIFICACIONES DE LA OBRA							
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	ESTIMADO	VERIFICADO DE LA MARCA WOOLFOLK	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE OBSERVADO
EXT-39	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE JUEGO MARCA WOOLFOLK MODELO WDM3678 (SET DE COLUMPIOS), INCLUYE: JUEGO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN.	PZA	1.00	0.00	1.00	57,704.56	57,704.56
						SUMA:	\$108,300.47
						IVA:	17,328.08
						TOTAL:	\$125,628.55

Seguimiento:

Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría que se practica al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la observación original, se realizó la revisión física y documental de dichos conceptos con el propósito de verificar el estado actual que guardan los conceptos de obra (juegos) observados con mala calidad y corroborar también que correspondan a las especificaciones requeridas (marca), determinando lo siguiente:

Se observa que los conceptos de obra con claves número EXT-6 y EXT-9 (observados con mala calidad) presentan un alto grado de oxidación y/o deterioración, además, ya no se encuentran en condiciones de funcionamiento, debido a que ambos juegos infantiles están incompletos presentando una calidad defectuosa en sus materiales.

Por otra parte, los conceptos con claves número EXT-26, EXT-30 y EXT-33 (observados que no corresponden a la marca Woolfolk), no se encuentran instalados en el parque número 4 ni tampoco se integra evidencia relativa a la disposición final que estos tuvieron.

Finalmente, los conceptos con claves número EXT-38 y EXT-39 (observados que no corresponden a la marca Woolfolk), ambos presentan un alto grado de oxidación y/o deterioración, por lo que resulta evidente que los materiales y/o el tratamiento realizado en ellos no es el requerido ni el suficiente para las condiciones de intemperismo y uso público a los cuales están expuestos, ya que los daños detectados son prematuros y obedecen más bien a una calidad defectuosa en sus materiales; por lo anterior y derivado del estado físico actual que guardan dichos juegos y haciendo la comparación con los otros existentes en el mismo lugar, se



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 463 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

evidencia de manera clara que no corresponden a las características que la marca Woolfolk ofrece en sus juegos infantiles para parques y áreas públicas, un diseño y fabricación que cumple con diversas normas de calidad y normas ambientales, garantizando la más alta calidad.

En conclusión, se determina que la observación aún persiste, donde derivado de una inadecuada supervisión se autorizó para pago la estimación número 2 extraordinaria, misma que incluye irregularidades por un importe total de \$188,621.71, por conceptos pagados que presentan mala calidad de algunos equipos instalados los cuales presentan daños por un importe de \$62,993.16 y conceptos estimados que no corresponden a la marca woolfolk, que es la que se indica en estimaciones, catálogo y especificaciones de la obra, por un importe de \$125,628.55,

Los conceptos observados se pagaron de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA DE DIARIO	IMPORTE DE PÓLIZA DE DIARIO	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA DE EGRESOS	IMPORTE DE PÓLIZA DE EGRESOS	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
2 Extraordinaria	DDL-32	08/11/2016	\$3,155,444.79	EEB0000042	24/04/2017	\$6,693,762.04	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	42	24/04/2017

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, 54, 66, 68 y 69 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 2 fracciones XI y XII, 113 fracciones VI, VII, VIII, IX y XIV y 115 fracción XVI 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; y con lo señalado en las cláusulas quinta, novena, décima y décima tercera del contrato de obra pública número AYT0-LOSPRM-15-CPUB/R23-03.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 464 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

Resultado Núm. 256. Con Observación.

Procedimiento Núm. 57.1.52.

Descripción del Resultado:

Se realizó el seguimiento a la observación plasmada en el resultado número 252 del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a la revisión física de la obra número 52.- 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 observa que existen volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso con recursos de Programa Regionales, Obra Pública Directa y Fortalecimiento Financiero, por un importe de \$1,446,937.45 (Un millón cuatrocientos cuarenta y seis mil novecientos treinta y siete pesos 45/100 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 018/CP.2016 de fecha 16 de marzo de 2017, como a continuación se describe:

ESTIMACIONES								CANTIDAD ESTIMADO	VERIFICACIÓN FÍSICA		
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	EST. 1	EST. 2	EST.1 EXT.	EST.1 FINIQ.		CANTIDAD EJECUTADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
EXT-091	SUMINISTRO DE PISO TÁCTIL LINEAL DE ALERTA DE 0.20 X 0.60 MTS., INCLUYE SOLO MATERIAL	ML	\$499.81	0.00	0.00	0.00	1,224.00	1,224.00	0.00	1,224.00	\$611,767.44
EXT-092	SUMINISTRO DE PISO TÁCTIL LINEAL DE DIRECCIÓN DE 0.20 X 0.20 MTS., INCLUYE SOLO PISO.	M2	4,561.78	0.00	0.00	0.00	1.76	1.76	0.00	1.76	8,028.74
EXT-098	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PISO TÁCTIL LINEAL DE ALERTA DE 0.20 X 0.60 MTS., INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	ML	713.69	0.00	463.12	0.00	0.00	463.12	460.94	2.18	1,555.84



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 465 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIONES								CANTIDAD ESTIMADO	VERIFICACIÓN FÍSICA		
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	EST. 1	EST. 2	EST.1 EXT.	EST.1 FINIQ.		CANTIDAD EJECUTADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
EXT-100	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE GUÍA TÁCTIL CON MORTERO CEM-ARE 1:3 PULIDA CON CEMENTO, DE 21 CMS DE ANCHO Y DE 3 A 4 CMS DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO. "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".	ML	442.33	0.00	0.00	1,336.85	0.00	1,336.85	1,314.35	22.50	9,952.43
EXT-138	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ÁRBOL DE AMAPA TIPO "HADROANTHUS SP, IMPETIGINOSUS O CHRYSANTHUS"(BLANCA, ROSA O AMARILLA) DE 3.00 A 4.50 MTS DE ALTURA CON 1.5" A 3" DE GROSOR DE TALLO APROXIMADAMENTE, INCLUYE: SUELO DE LIMO CON ARENA, EXCAVACIÓN EN TODA LA CAJA DE LA RAÍZ Y SUSTITUYENDO EL MATERIAL, RIEGO DE CONTROL DE PLAGA. INCLUYE: RIEGO DIARIO DURANTE 15 DÍAS CON CUBETA, ACARREOS, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	PZA	7,528.37	0.00	0.00	0.00	133.00	133.00	131.00	2.00	15,056.74
ELE-012	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE POSTE METÁLICO CIRCULAR DE 8 MT CON PERCHA, PREPARACIÓN PARA COLOCACIÓN DE CÁMARA DE CIRCUITO CERRADO, INC, TORNILLERÍA, MANIOBRAS, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	PZA	6,213.47	0.00	0.00	0.00	32.00	32.00	28.00	4.00	24,853.88



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 466 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIONES								CANTIDAD ESTIMADO	VERIFICACIÓN FÍSICA		
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	EST. 1	EST. 2	EST.1 EXT.	EST.1 FINIQ.		CANTIDAD EJECUTADO FÍSICAMENTE	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)
ELE-027	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TAPA TELMEX PARA BÓVEDAS CON MATERIAL DE CONCRETO POLIMÉRICO COLOR NEGRA ECLIPSE O GRIS. INCLUYE: ACARREO EN CARRETILLA A 200 MTS PROMEDIO DESDE LA BODEGA HASTA EL LUGAR DE SU INSTALACIÓN. "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".	PZA	1,776.11	0.00	0.00	0.00	87.00	87.00	83.00	4.00	7,104.44
ELE-054	SUMINISTRO DE PAQUETE DE RECEPTOR SATELITAL DE ALUMINIO PARA C208.	PZA	24,923.36	0.00	0.00	0.00	20.00	20.00	0.00	20.00	498,467.20
ELE-055	SUMINISTRO DE LUMINARIA TIPO LED MCA. GENERAL ELECTRIC ERS2 ROADWAY SACALABLE, MODELO ERS20H3D15402GRAY DE 138 W 120-127 VOLTS ALTO FACTOR DE POTENCIA, TIPO OVOLE, MIN 90 DEG C SUPPLY WIR, TORNILLERÍA DE ACERO INOXIDABLE, PINTURA DE POLVO HORNEADA. "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".	PZA	17,643.29	0.00	0.00	0.00	4.00	4.00	0.00	4.00	70,573.16
SUBTOTAL											\$1,247,359.87
IVA											199,577.58
TOTAL											\$1,446,937.45

A continuación se describen las aportaciones y pagos de las estimaciones observadas:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

[Handwritten signature]

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 467 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIONES						PAGADO			
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)	SI	DESTINO DEL RECURSO	NO	DESTINO DEL RECURSO
						PLIEGO		PRAS	
EXT-091	SUMINISTRO DE PISO TÁCTIL LINEAL DE ALERTA DE 0.20 X 0.60 MTS., INCLUYE SOLO MATERIAL	ML	\$499.81	1,224.00	\$611,767.44	\$6,117.67	PROG. REG.	\$605,649.77	OPD
EXT-092	SUMINISTRO DE PISO TÁCTIL LINEAL DE DIRECCIÓN DE 0.20 X 0.20 MTS. INCLUYE SOLO PISO.	M2	4,561.78	1.76	8,028.74	80.29	PROG. REG.	7,948.45	OPD
EXT-098	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE PISO TÁCTIL LINEAL DE ALERTA DE 0.20 X 0.60 MTS. INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	ML	713.69	2.18	1,555.84	1,555.84	PROG. FORTAL.	0.00	OPD
EXT-100	FABRICACIÓN Y COLOCACIÓN DE GUÍA TÁCTIL CON MORTERO CEM-ARE 1:3 PULIDA CON CEMENTO, DE 21 CMS DE ANCHO Y DE 3 A 4 CMS DE ESPESOR, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO. "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".	ML	442.33	22.50	9,952.43	0.00	PROG. REG.	9,952.43	OPD
EXT-138	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ÁRBOL DE AMAPÁ TIPO "HADROANTHUS SP, IMPETIGINOSUS O CHRYSANTHUS"(BLANCA, ROSA O AMARILLA) DE 3.00 A 4.50 MTS DE ALTURA CON 1.5" A 3" DE GROSOR DE TALLO APROXIMADAMENTE, INCLUYE: SUELO DE LIMO CON ARENA, EXCAVACIÓN EN TODA LA CAJA DE LA RAÍZ Y SUSTITUYENDO EL MATERIAL, RIEGO DE CONTROL DE PLAGA. INCLUYE: RIEGO DIARIO DURANTE 15 DÍAS CON CUBETA, ACARREOS, MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	PZA	7,528.37	2.00	15,056.74	150.57	PROG. REG.	14,906.17	OPD



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 468 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIONES						PAGADO			
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)	SI PLIEGO	DESTINO DEL RECURSO	NO PRAS	DESTINO DEL RECURSO
ELE-012	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE POSTE METÁLICO CIRCULAR DE 8 MT CON PERCHA, PREPARACIÓN PARA COLOCACIÓN DE CÁMARA DE CIRCUITO CERRADO, INC, TORNILLERÍA, MANIOBRAS, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. "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".	PZA	6,213.47	4.00	24,853.88	248.54	PROG. REG.	24,605.34	OPD
ELE-027	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TAPA TELMEX PARA BÓVEDAS CON MATERIAL DE CONCRETO POLIMÉRICO COLOR NEGRA ECLIPSE O GRIS. INCLUYE: ACARREO EN CARRETILLA A 200 MTS PROMEDIO DESDE LA BODEGA HASTA EL LUGAR DE SU INSTALACIÓN. "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".	PZA	1,776.11	4.00	7,104.44	71.04	PROG. REG.	7,033.40	OPD
ELE-054	SUMINISTRO DE PAQUETE DE RECEPTOR SATELITAL DE ALUMINIO PARA C208.	PZA	24,923.36	20.00	498,467.20	4,984.67	PROG. REG.	493,482.53	OPD
ELE-055	SUMINISTRO DE LUMINARIA TIPO LED MCA. GENERAL ELECTRIC: ERS2 ROADWAY SACALABLE, MODELO ERS20H3D15402GRAY DE 138 W 120-127 VOLTS ALTO FACTOR DE POTENCIA, TIPO OVOLE, MIN 90 DEG C SUPPLY WIR, TORNILLERÍA DE ACERO INOXIDABLE, PINTURA DE POLVO HORNEADA. "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".	PZA	17,643.29	4.00	70,573.16	705.73	PROG. REG.	69,867.43	OPD
SUBTOTAL					\$1,247,359.87	\$12,358.51	PROG. REG.	\$1,233,445.52	
IVA					199,577.58	1,977.37	PROG. REG.	197,351.28	
TOTAL					\$1,446,937.45	\$14,335.88	PROG. REG.	\$1,430,796.80	
SUBTOTAL					\$1,555.84	PROG. FORTAL			
IVA					248.93	PROG. FORTAL			



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. **TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 469 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIONES						PAGADO			
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	PRECIO	DIFERENCIA CANTIDAD	MONTO DE DIFERENCIA (\$)	SI PLIEGO	DESTINO DEL RECURSO	NO PRAS	DESTINO DEL RECURSO
					TOTAL	\$1,804.77	PROG. FORTAL		

El importe de \$1,446,937.45 (Un millón cuatrocientos cuarenta y seis mil novecientos treinta y siete pesos 45/100 M.N.) se compone de tres recursos: Programas Regionales, Fortalecimiento Financiero y de Gasto Corriente (OPD) de los cuales el importe de \$14,335.88 (Catorce mil trescientos treinta y cinco pesos 88/100 M.N.), corresponde a los recursos Programa Regionales y el importe de \$1,804.77 (Mil ochocientos cuatro pesos 77/100 M.N.), corresponde a los recursos de Fortalecimiento Financiero que están pagados en el período auditado y el importe de \$1,430,796.80 (Un millón cuatrocientos treinta mil setecientos noventa y seis pesos 80/100 M.N.) correspondiente al Gasto Corriente que no se encuentra pagado.

Los conceptos observados se encuentran pagados con recursos de Fortalecimiento Financiero y Programa Regionales, y estimados con recursos de Gasto Corriente (OPD), de la siguiente manera:

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1	DDL-81 (PROGRAMAS REGIONALES)	29/01/2016	\$20,949,277.71	EEB0000004	04/02/2016	\$5,000,000.00	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	4	09/02/2016
				EEB0000008	09/02/2016	15,820,279.69	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	8	09/02/2016
ESTIMACIÓN 2	DDL-47 (FORTALECIMIENTO FINANCIERO)	09/08/2016	29,999,000.00	EEV0000001	10/08/2016	29,811,872.84	111016830018	Banco Regional de Monterrey, S.A.	1	10/08/2016
ESTIMACIÓN 1 EXT.	DDL-4 (OPD)	03/11/2016	13,456,499.99	-	-	-	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

NÚMERO: 031/2018. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA.

HOJA NÚMERO: 470 de 483.

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE CULIACÁN, SINALOA.

FECHA DE ELABORACIÓN: 11/10/2018.

UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITORA: DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA A MUNICIPIOS Y SUS ENTES.

RESULTADO

ESTIMACIÓN	PÓLIZA DE DIARIO	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	PÓLIZA DE EGRESOS	FECHA DE PÓLIZA	IMPORTE DE PÓLIZA	CUENTA	BANCO	CHEQUE	FECHA DE COBRO
ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO	DDL-193 (PROGRAMAS REGIONALES)	31/08/2016	114,458.48	EEB0000028	06/09/2016	114,960.81	111015430016	Banco Regional de Monterrey, S.A.	28	07/09/2016
	DDL-4 (OPD)	03/11/2016	13,456,499.99	-	-	-	-	-	-	No se pagó en el ejercicio fiscal 2017.

Seguimiento:

Derivado de la revisión documental y como parte de los procedimientos de auditoría que se practica al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento realizado a la obra número 52.- Av. Álvaro Obregón (tramo Boulevard Niños Héroes - Boulevard Gabriel Leyva Solano), en el Municipio de Culiacán, Sinaloa, con el propósito de dar seguimiento financiero a la irregularidad plasmada en el resultado número 252, del informe de la auditoría practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, del período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016, se hace constar que las estimaciones con cargo a los recursos de Gasto Corriente (OPD) números 1 ext. y 1 finiquito (la parte de OPD) no han sido pagadas en el ejercicio fiscal 2017.

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; 53, 54 y 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 111, 113 fracciones I, VI, IX y XIV, 115 fracciones I, 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.