



**SÍNDICO PROCURADOR**  
**DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA INTERNA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**  
Informe de Auditoría

H. AYUNTAMIENTO DE CULIACÁN  
**SIEMPRE**  
**TRABAJANDO**  
**Buenos Resultados**

Hoja no. 1 de 6  
Número de auditoría: UAC/48AF/1/2014/CULTURA.  
Número de Observaciones: 2  
Fecha de elaboración: 2 de Diciembre 2014.

Dependencia o Entidad: **Paramunicipal**  
Área auditada: **Instituto Municipal de Cultura Culiacán**  
Tipo de auditoría: **Financiera y Administrativa**  
Periodo revisado: **1º Abril al 30 Junio 2014.**  
Fecha de inicio: **12 de Noviembre de 2014.**  
Fecha de conclusión: **28 de Noviembre de 2014.**  
Coordinador encargado:  
Auditores: **C.P. Jorge Luis López Araujo y C.P. Luis Alfonso Mendoza Contreras**

Índice	Página
I. Periodo, objetivo y alcance de la revisión.	2
II. Cédulas de observación.	3

Jorge Luis López Araujo.



**SÍNDICO PROCURADOR**  
**DIRECCIÓN DE CONTRALORCÍA INTERNA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**  
Informe de Auditoría

Hoja no. 2 de 6  
Número de auditoría: UACI/48FA/11/2014/CULTURA.  
Número de Observaciones: 2  
Fecha de elaboración: 2 de Noviembre 2014.

**I. Periodo, objetivo y alcance de la revisión.**

**I.1. Periodo**  
1° Abril al 30 de Junio 2014.

**I.2. Objetivo**  
Revisión de los estados financieros y de los procesos administrativos.

**I.3. Alcance**  
El análisis de la información proporcionada por el Coordinador Administrativos y en base a las técnicas y procedimientos de auditoría gubernamental generalmente aceptados se tomó un alcance mediante prueba selectiva del 100% del universo de la información para efectuar los trabajos de auditoría.

Jorge Luis López Araya.



**SIEMPRE  
TRABAJANDO**

**Buenos Resultados**

**SÍNDICO PROCURADOR  
DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA INTERNA  
UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**

Informe de Auditoría

Hoja número 3 de 6  
Número de Expediente: UAC/48FA/11/2014/CULTURA  
Número de Observaciones: 2  
Fecha de elaboración: 2 de Diciembre 2014

DEPENDENCIA: PARAMUNICIPAL  
ÁREA AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA CULIACÁN  
CONCEPTO DE LA REVISIÓN: REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCESOS ADMINISTRATIVOS POR EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO 2014.

**OBSERVACIONES**

Derivado de la práctica de auditoría ordenada por el titular de la Dirección de Contraloría Interna al *Instituto Municipal de Cultura Culiacán*, orden enumerada en el expediente UAC/48FA/11/2014/CULTURA, y como resultado de la misma se describen los trabajos realizados por el personal comisionado para tal efecto.

**RECOMENDACIONES**

**PROCESOS ADMINISTRATIVOS:**

**1.- MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS:**

Al momento de la revisión este Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal no cuenta con los manuales actualizados y aprobados por la junta directiva órgano máximo del Instituto.

**Fundamento legal Infringido:** Artículo 6 Decreto por el que se establecen las bases Generales de Organización y Funcionamiento de los Organismos Descentralizados de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

**2.- REGLAMENTO INTERIOR:**

De la misma manera este Instituto se encuentra en proceso de actualización de su Reglamento Interior debido a la creación del Órgano Interno de Control que se encuentra en proceso de elaboración y aprobación por la junta directiva.

El Director del Organismo deberá formular la actualización de su marco de actuación e incluir la figura del Órgano de Control Interno (Reglamento Interior) así como los manuales de Organización y Procedimientos para que estos sean presentados para su aprobación ante la Junta Directiva del Organismo.

**Fundamento legal Infringido:**

Artículo 30 fracción VIII Decreto por el que se establecen las bases Generales de Organización y Funcionamiento de los Organismos Descentralizados de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

Artículo Octavo y Noveno Transitorio de Ley de Responsabilidades Administrativas de Los Servidores Públicos de Estado de Sinaloa.

**3.- CONSEJO CONSULTIVO:**

Este Organismo a la fecha de la revisión, aún no cuenta con la instalación del consejo consultivo para la consulta, opinión evaluación, discusión y estudio de la problemática vinculada al Organismo.

**Fundamento legal Infringido:** Sección Cuarta Artículos 33, 39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45 del Decreto por el que se establecen las bases Generales de Organización y Funcionamiento de los Organismos Descentralizados de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.

El Director del Organismo deberá convocar a reunión de la Junta Directiva para la integración del consejo Consultivo dando cumplimiento al art. 33 Decreto por el que se establecen las bases Generales de Organización y Funcionamiento de los Organismos Descentralizados de la Administración Pública del Municipio de Culiacán, Sinaloa.



**SIEMPRE  
TRABAJANDO**

**Buenos Resultados**

**SÍNDICO PROCURADOR  
DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA INTERNA  
UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**

Informe de Auditoría

Hoja número 4 de 6  
Número de Expediente: UAC/48FA/11/2014/CULTURA  
Número de Observaciones: 2  
Fecha de elaboración: 2 de Diciembre 2014

DEPENDENCIA: PARAMUNICIPAL  
ÁREA AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA CULIACÁN  
CONCEPTO DE LA REVISIÓN: REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCESOS ADMINISTRATIVOS POR EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO 2014.

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>POLÍTICAS CONTABLES:</b> El Instituto Municipal de Cultura Culiacán, en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental cumple con los principios de contar con una contabilidad armonizada en cumplimiento con los postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC</p>	<p>No existe observación</p>
<p><b>4.- PRESUPUESTO AUTORIZADO:</b> Este organismo descentralizado paramunicipal cuenta con un presupuesto aprobado para el ejercicio 2014 por la cantidad de <b>\$25'728,000.00</b> de los cuales se han erogado al 30 de junio un total de <b>\$10'079,399.86</b> arrojando un saldo pendiente de aplicar o de erogar de <b>\$15'648,600.14</b></p>	<p>No existe observación</p>
<p><b>5.- ESTADOS FINANCIEROS:</b> <b>CUENTAS DE ACTIVO</b> <b>CAJA CHICA</b> Esta cuenta presenta un saldo de carácter deudor al 30 de junio del 2014 por la cantidad de <b>\$15,000.00</b> y se encuentra integrada por el fondo revolviente de caja chica para gastos menores de <b>\$2,000.00</b> y se encuentra a cargo del C. José Sedbazar López Caballero, se practicó arqueo de caja de acuerdo a la norma de evidencia como prueba suficiente y competente.</p>	<p>No existe observación</p>
<p><b>BANCOS</b> El saldo que arroja esta cuenta al 30 de junio del 2014 por la cantidad de <b>\$238,380.22</b> es producto de los depósitos efectuados menos la emisión de cheques en la cuenta bancaria <b>00160575887</b> de <b>BBVA Bancomer</b>, se practicó conciliación bancaria según auditoría de acuerdo a la norma de evidencia como prueba suficiente y competente</p>	<p>No existe observación</p>
<p><b>DEUDORES DIVERSOS</b> El importe del saldo de esta cuenta al 30 de junio del 2014 es por la cantidad de <b>\$1'973,056.63</b> y se encuentra integrada por los subsidios no cubiertos por el H. Ayuntamiento de Culiacán.</p>	<p>No existe observación</p>
<p><b>ACTIVO FIJO</b> Dentro de la cuenta de activo fijo la cual presenta un saldo al 30 de junio del 2014, por la cantidad de <b>\$3'979,020.53</b> representa los bienes propiedad del Ayuntamiento, así como su depreciación respectiva.</p>	<p>No existe observación</p>

*Jorge deliégua Arriaga*

**SÍNDICO PROCURADOR**  
**DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA INTERNA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**  
 Informe de Auditoría

Hoja número 5 de 6  
 Número de Expediente: UAC/48FA/11/2014/CULTURA  
 Número de Observaciones: 2  
 Fecha de elaboración: 2 de Diciembre 2014

DEPENDENCIA: PARAMUNICIPAL  
 ÁREA AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA CULIACÁN  
 CONCEPTO DE LA REVISIÓN: REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCESOS ADMINISTRATIVOS POR EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO 2014.

**OBSERVACIONES**

**RECOMENDACIONES**

**CUENTAS DE PASIVO**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El importe del saldo de esta cuenta al 30 de junio del 2014 es por la cantidad de \$16,998.45 y se encuentra integrada por las retenciones efectuadas de la siguiente manera:

No existe observación

CONCEPTO	IMPORTE
Retenciones por Honorarios Profesionales	1,390.57
Retenciones ISR asimilables a salario	12,588.50
Retenciones por Arrendamiento	3,019.38
	<u>16,998.45</u>

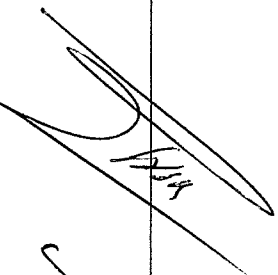
Este Organismo se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).

**PATRIMONIO**

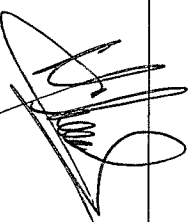
El saldo que arroja esta cuenta al 30 de junio del 2014 es por la cantidad de \$2,429,828.32 y se integra de la siguiente manera.

No existe observación

CONCEPTO	IMPORTE
Resultado del Ejercicio	860,433.06
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,569,395.26
	<u>2,429,828.32</u>



Carlos del Socorro Arayú





**SIEMPRE  
TRABAJANDO**

**Buenos Resultados**

**SÍNDICO PROCURADOR  
DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA INTERNA  
UNIDAD DE AUDITORÍA Y CONTROL**

Informe de Auditoría

Hoja número 6 de 6  
Número de Expediente: UAC/48FA/11/2014/CULTURA  
Número de Observaciones: 2  
Fecha de elaboración: 2 de Diciembre 2014

DEPENDENCIA: PARAMUNICIPAL  
ÁREA AUDITADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA CULIACÁN  
CONCEPTO DE LA REVISIÓN: REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCESOS ADMINISTRATIVOS POR EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO 2014.

**CUENTAS DE RESULTADO**

**INGRESOS**  
Este Organismo obtuvo ingresos al 30 de junio del 2014 por la cantidad de \$1'714,435.43 y se encuentra integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos por venta de libros y servicios	5,330.00
Transferencias al resto del sector público	639,643.15
Subsidios y Subvenciones	1'012,512.39
Otros Ingresos	56,949.89
	<u>1'714,435.43</u>

**EGRESOS**

Las erogaciones efectuadas por el Organismo al 30 de junio del 2014 asciende a la cantidad de \$1'942,188.23 siendo las partidas más significativas:

CONCEPTO	IMPORTE
Remuneraciones personal carácter permanente	534,729.40
Remuneraciones personal carácter transitorio	244,545.00
Remuneraciones adicionales y especiales	247,642.42
Servicios de Arrendamientos	77,457.63
Servicios Profesionales, Científicos y Técnico	405,337.66
Servicios de Instalación, Reparaciones	126,024.82
Ayuda Sociales a Personas	66,653.00
Otros Conceptos	241,538.30
	<u>1'943,928.23</u>

Durante el mes de Junio según el estado de resultado elaborado por la auditoría arroja una pérdida de \$-229,492.80, y con saldos acumulados a la misma fecha presenta un utilidad de \$860,433.06

**OBSERVACIONES**

No existe observación

**RECOMENDACIONES**

No existe observación

Jorge Luis Lopez Araya