



**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN  
CULIACAN, SINALOA, MEX.**

**Informe de Auditoria sobre sus estados financieros al 31 de Diciembre de 2010**

---

<b>Contenido:</b>	<b>Pagina:</b>
Dictamen	2
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Modificación al patrimonio	5
Estado de cambios en la situación financiera (flujo de efectivo)	6
Notas a los estados financieros	7-11
Informe y opinión sobre el ejercicio del presupuesto programático aprobado	12-18
Informe y opinión del cumplimiento de la ley de adquisiciones y administración de bienes muebles del estado.	19-21
Informe y opinión sobre el cumplimiento de las leyes en materia fiscal	22-26
Informe sobre el servicio y ejercicio de la deuda pública	27-28
Informe sobre el cumplimiento de los postulados básicos de contabilidad Gubernamental	29-33
Informe de la conciliación del subsidio recibido	33-35
Informe sobre el cumplimiento de planes y programas del Organismo	36-38
Informe conforme al boletín 3070, consideraciones sobre el fraude que Deben hacerse en una auditoria de Estados Financieros.	39-41
Carta de observaciones y sugerencias	42-47
Relación de ajustes de auditoría propuestos	48



H. Ayuntamiento  
de Culiacán  
2011 - 2013



IMP/0160 /2011

Culiacán, Sinaloa a 17 de Mayo de 2011

**CP. MARCO ANTONIO FOX CRUZ**  
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA  
CONGRESO DEL ESTADO DE SINALOA  
CIUDAD.  
Presente.-

Dando cumplimiento a lo que establecen los artículos 37 penúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa y 93 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa, en este acto me presento ante usted con el fin de hacer oficialmente la entrega del dictamen de estados financieros en el cual se contienen el informe sobre la aplicación de los recursos públicos en el ejercicio fiscal 2010, emitido por contador público reconocido, precisamente por el despacho contable "Corporativo Majofer, S. C.", representado por el CPC. Ricardo Ramón González Serrano.

Lo anterior para efectos de que de por cumplida mi obligación en tiempo y forma.

Sin otro asunto en particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

  
Ing. Jorge Avilés Senés  
Director General  
IMPLAN



c.c.p. Coordinación de seguimiento y documentación.  
c.c.p. Archivo.



**CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**  
ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

CULIACAN, SINALOA A 30 DE ABRIL DE 2011

A LA JUNTA DIRECTIVA DE:  
INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN  
CULIACAN, SINALOA.  
PRESENTE:

Hemos examinado el estado de la situación Financiera del Organismo público descentralizado **INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**, al 31 de Diciembre de 2010, el estado de resultados y el estado de cambios en la situación financiera, que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Dichos estados son responsabilidad de la administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo a las circunstancias. La auditoría consiste en el dictamen, con base en las pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo incluye la evaluación de las principios de contabilidad utilizados, y las Normas de Información Financiera gubernamentales, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.

En relación a los ingresos obtenidos por el Organismo en el periodo sujeto a revisión, observamos que este reconoció como ingresos en sus registros contables el importe de \$ 1'003,168.06, valor facturado al H. Ayuntamiento de Culiacán, como un importe presupuestal comprometido para el pago de diversos compromisos contraídos al cierre de 2010, sin embargo, se observa que este importe no fue efectivamente recibido y fue cargado a la cuenta de deudores diversos, lo anterior en incumplimiento a lo que establece el artículo 80 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa, que establece el principio de contabilidad y postulado básico gubernamental "Base en devengado".

En nuestra opinión, excepto por lo manifestado en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**, al 31 de Diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones y el origen y aplicación de los recursos, por el año terminado a esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamentales generalmente aceptados y de las Normas de Información Financiera.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**  
**IMP-040121-IS1**  
**BALANCE GENERAL PRACTICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

**ACTIVO**

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>CIRCULANTE:</b>		
FONDO FIJO DE CAJA (Nota 4)	2,000.00	2,000.00
BANCOS (Nota 5)	206,504.12	51,893.26
DEUDORES DIVERSOS (Nota 6)	1,003,168.06	155,866.89
CREDITO AL SALARIO	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE:</b>	<u><b>1,211,672.18</b></u>	<u><b>209,760.15</b></u>

**FIJO: (Nota 7)**

MOBILIARIO Y EQPO.OFICINA	64,813.39	64,813.39
EQUIPO DE TRANSPORTE	273,400.00	273,400.00
EQUIPO DE COMUNICACION	23,625.21	6,975.77
EQUIPO DE COMPUTO	287,826.31	264,723.95
REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	730.92	730.92
DEPREC. ACUM.MOB.Y EQUIPO OFI	-11,256.75	-4,775.41
DEPREC.ACUM.EQUIPO TRANSPORTE	-125,308.33	-56,958.33
DEP. ACUM DE EQPO.COMUNICACIO	-1,701.97	-310.66
DEPREC.ACUMULADA EQPO. COMPUT	-154,334.54	-79,137.42
<b>TOTAL ACTIVO FIJO:</b>	<u><b>357,794.24</b></u>	<u><b>469,462.21</b></u>

**TOTAL ACTIVO:** **1,569,466.42** **679,222.36**

**PASIVO**

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>CIRCULANTE:</b>		
PROVEEDORES	791,550.00	0.00
RETENCIONES POR ENTERAR (N. 8)	0.00	8,462.20
<b>TOTAL CIRCULANTE:</b>	<u><b>791,550.00</b></u>	<u><b>8,462.20</b></u>

**PATRIMONIO: (Nota 8)**

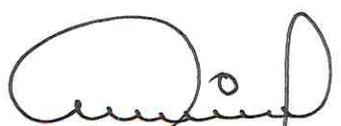
RESULTADO DEL EJE. ANTERIOR	60,116.13	328,770.06
SUPERAVIT POR REVALUACION	730.92	730.92
INCREMENTO AL PAT. ADQ. ACTIVO	649,664.91	609,913.11
REMANENTE DEL EJERCICIO	67,404.46	-268,653.93
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<u><b>777,916.42</b></u>	<u><b>670,760.16</b></u>

**TOTAL PASIVO + CAPITAL** **1,569,466.42** **679,222.36**

**CUENTAS DE ORDEN (Nota 9)**

LICENCIAS DE SOFTWARE (COD)	78,461.53	LICENCIAS DE SOFTWARE (CONTRA)	78,461.53
BIENES EN COMODATO (COD)	1,152,842.62	COMODATO DE BIENES (CONTRA)	1,152,842.62
	<u><b>1,231,304.15</b></u>		<u><b>1,231,304.15</b></u>

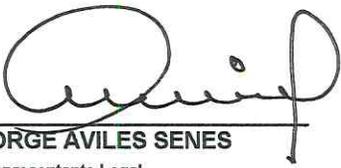
**Las notas adjuntas son parte integrante del presente estado financiero**

  
**ING. JORGE AVILES SENES**  
 Representante Legal

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**  
**IMP-040121-IS1**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

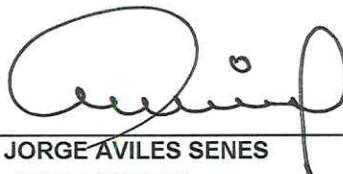
	2010	2009
<b>INGRESOS: (Nota 10)</b>		
INGRESOS PROPIOS	8,613,848.41	16,986,218.65
OTROS INGRESOS	36,000.00	124,000.00
<b>SUMAN LOS INGRESOS:</b>	<b>8,649,848.41</b>	<b>17,110,218.65</b>
<b>EGRESOS: (Nota 11)</b>		
SUELDOS ORDINARIOS	4,379,013.60	4,166,986.93
PRESTACIONES LABORALES	985,851.95	1,078,173.91
MATERIALES Y SUMINISTROS	261,494.61	311,235.53
SERVICIOS GENERALES	89,144.34	121,004.75
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,815,067.65	11,285,715.79
APOYOS A ORG. Y ASISTENCIA SO	12,120.00	34,665.72
ADQUISICIONES	39,751.80	381,089.95
<b>SUMAN LOS EGRESOS:</b>	<b>8,582,443.95</b>	<b>17,378,872.58</b>
<b>REMANENTE DE OPERACIÓN:</b>	<b>67,404.46</b>	<b>-268,653.93</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
DIVERSOS	0.00	0.00
<b>SUMAN OTROS INGRESOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>REMANENTE DEL EJERCICIO (DEFICIT)</b>	<b>67,404.46</b>	<b>-268,653.93</b>

  
**ING. JORGE AVILES SENES**  
 Representante Legal

INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN  
IMP-040121-IS1

**Estado de Cambios en las Cuentas de Capital Contable al 31 de Diciembre de 2010**

Cuentas	Patrimonio	Result. Ejer anteriores	Resultado ejercicio	Revaluacion de activos	Saldo Final
Saldo al 31 de diciembre de 2009	<u>609,913.11</u>	<u>328,770.06</u>	<u>-268,653.93</u>	<u>730.92</u>	<u>670,760.16</u>
Traspaso de resultados del ejercicio 2009		-268,653.93	268,653.93	0.00	0.00
Resultados del ejercicio 2010	0.00	0.00	67,404.46	0.00	67,404.46
Otras aplicaciones	39,751.80		0.00	0.00	39,751.80
Saldo al 31 de diciembre de 2010	<u>649,664.91</u>	<u>60,116.13</u>	<u>67,404.46</u>	<u>730.92</u>	<u>777,916.42</u>



ING. JORGE AVILES SENES  
Representante Legal

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**  
**IMP-040121-IS1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

( EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL AÑO 2010)

	<b>2010</b>
<b>OPERACIÓN.</b>	
<b>REMANENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>67,404.46</b>
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO REQUIRIERON LA UTILIZACION DE RECURSOS	
Depreciación y amortización	151,419.77
	0.00
	<b>218,824.23</b>
<b>OTROS CONCEPTOS: ( cambios en activos y pasivos en operación)</b>	
<b>AUMENTO DISMINUCION EN:</b>	
Cuentas y documentos por cobrar	-847,301.17
Cuentas por pagar	783,087.80
Variaciones en resultados de ejerc. Ants.	0.00
Variaciones en el patrimonio	39,751.80
<b>suma</b>	<b>-24,461.57</b>
<b>RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN:</b>	<b>194,362.66</b>
<b>FINANCIAMIENTO:</b>	
Pago de prestamos	0.00
Pago de remanentes distribuibles	0.00
Otros pagos	0.00
<b>TOTAL RECURSOS UTILIZADOS EN FINANCIAMIENTO:</b>	<b>0.00</b>
<b>INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS:</b>	
Adquisiciones de activo fijo	39,751.80
Otras adquisiciones	0.00
Recursos utilizados en inv.	<b>39,751.80</b>
<b>(Disminución) aumento de efectivo en caja y bancos de inmediata realización</b>	<b>154,610.86</b>
<b>SALDO INICIAL ( de efectivo en caja y bancos al inicio del año )</b>	<b>53,893.26</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>208,504.12</b>

  
**ING. JORGE AVILES SENES**  
 Representante Legal

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**NOTAS ALOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2010,**

Las Notas siguientes corresponden a interpretaciones de los estados financieros efectuada por el Organismo, tendientes a facilitar el entendimiento de las cifras contenidas al cierre del ejercicio 2010, como sigue:

***Nota 1.- Descripción de la Entidad:***

El Organismo Publico Descentralizado denominado "***Instituto Municipal de planeación Urbana de Culiacán***", fue descentralizado de la Administración Publica Municipal según decreto Municipal número 19 del 21 de Enero de 2004, del Municipio de Culiacán, publicado en el periódico oficial El Estado de Sinaloa" el día 21 de Enero de 2004.

***Nota 2.- Personalidad y Objeto del Organismo:***

Se establece el Instituto, como un Organismo Publico Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Su principal objetivo consiste en prestar servicios técnicos y de asesoría al H. Ayuntamiento del Municipio de Culiacán, en materia de planeación y desarrollo Urbano.

***Nota 3.- Políticas contables generales:***

***Reconocimiento de los efectos de la inflación financiera:***

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2010, preparados por la administración reflejan el efecto de la inflación en la información financiera de conformidad con los lineamientos contenidos en el boletín B-10 y en sus documentos de adecuaciones.

***Propiedades y Equipos:***

Los bienes adquiridos fueron debidamente registrados en contabilidad del Organismo, y contemplan las depreciaciones respectivas, en su mayoría, los activos de este Organismo fueron recibidos en comodato por parte del H. Ayuntamiento de Culiacán, su registro fue efectuado en cuentas de orden a precios de mercado, según facturas de los proveedores adquiridas por el H Ayuntamiento.

***Depreciaciones:***

La depreciación de los activos reconocida en la contabilidad se calculó por el método de línea recta y se refiere a la depreciación del ejercicio 2010.

Primas de antigüedad e indemnización al personal:

El organismo aplica la política de cubrir estos conceptos y reconocerlos como gastos en el ejercicio en que ocurran, es decir no aprovisiona o crea reservas para ello.

***Nota 4.- Fondo Fijo de Caja:***

Al 31 de Diciembre de 2010, este rubro se representa en un importe de \$ 2,000.00, los Importes que les son dados en custodia son precisamente para el reembolso de gastos menores y a la fecha del cierre contable este se encontraba en poder de la C. Gladis Millan.

**Nota 5.- Bancos:**

El saldo al 31 de Diciembre de 2010 por \$ 206,504.12, se encuentra integrado de la sig. Manera:

<b>BANCOS</b>	<b>206,504.12</b>
CTA-165225078	202,038.62
CTA-0168659842 CONCURSOS	4,465.5

Las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2010, se encuentran correctamente depuradas no existiendo partidas de conciliación, con fecha muy antiguas o de difícil conciliación.

**Nota 6.- Deudores Diversos:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 corresponde a la cantidad de \$1'003,168.06 y se integra de el importe facturado al H. Ayuntamiento por partidas presupuestales correspondientes al ejercicio 2010, mismas que no fueron pagadas en ese periodo presupuestal.:

<b>DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>1'003,168.06</b>
MUNICIPIO DE CULIACAN	1'003,168.06

**Nota 7.- Activos fijos:**

El activo fijo al 31 de Diciembre de 2010 por \$ 650,395.83, se encuentra integrado de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
MOBILIARIO Y EQPO.OFICINA	64,813.39
EQUIPO DE TRANSPORTE	273,400.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	23,625.21
EQUIPO DE COMPUTO	287,826.31
REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	730.92

Suma del Activo fijo

\$650,395.83

Depreciación acumulada:

\$ - 292,601.59

CONCEPTO	IMPORTE
DEPREC. ACUM.MOB.Y EQUIPO OFI	-11256.75
DEPREC.ACUM.EQUIPO TRANSPORTE	-125308.33
DEP. ACUM DE EQPO.COMUNICACIO	-1701.97
DEPREC.ACUMULADA EQPO. COMPUT	-154334.54
	<u>-292601.59</u>

Activo fijo neto:

\$ 357,794.24  
=====

( 1 ).- El rubro de “Equipo de Comunicación”, aumentó en relación al saldo existente al 31 de diciembre de 2009 en cantidad de \$ 16,649.44, debido a la adquisición de diversos bienes durante el año.

( 2 ).- El rubro de “Equipo de Computo”, aumentó en relación al saldo existente al 31 de diciembre de 2010 en cantidad de \$ 23,102.36, debido a la adquisición de varios activos durante el año.

**El Organismo deprecia sus activos a las tasas vigentes en la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el ajuste por depreciación lo registra durante el mes de diciembre de cada año.**

**Nota 8.- Patrimonio:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010, es de \$710,511.96 y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
RESULTADO DEL EJE. ANTERIOR	60,116.13
SUPERAVIT POR REVALUACION	730.92
INCRMENTO AL PAT. ADQ. ACTIVO	649,664.91
	<u>710,511.96</u>

**Nota 9.- Cuentas de Orden:**

Los registros que se llevan en las cuentas de orden corresponden a situaciones de hecho relacionadas con adquisiciones de software de parte del Organismo, mismos que ascienden a la cantidad de \$ 78,461.53. Además del registro contable de los bienes que son propiedad del H. Ayuntamiento y que le fueron dados en comodato, estos últimos ascienden a la cantidad de \$ 1'152,842.62

**Nota 10.- Ingresos:**

Los ingresos por el periodo de enero a diciembre de 2010 por \$ 8'649,848.41, se encuentran integrados como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS POR SUBSIDIOS	8,613,848.41
OTROS INGRESOS	36,000.00

**\$8,649,848.41**

**Nota 11.- Egresos:**

Los gastos del periodo de enero a Diciembre de 2010 ascienden a la cantidad de \$8'582,443.92, se encuentran integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
SUELDOS ORDINARIOS	4,379,013.6
PRESTACIONES LABORALES	985,851.95
MATERIALES Y SUMINISTROS	261,494.61
SERVICIOS GENERALES	89,144.34
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,815,067.65
APOYOS A ORG. Y ASISTENCIA SO	12,120
ADQUISICIONES	39,751.8

**\$8,582,443.95**

El Organismo verifica en el proceso del pago, la autenticidad de los comprobantes que amparan sus erogaciones, vigilando además que esta reúna los requisitos fiscales establecidos en las leyes vigentes.



**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**INFORME Y OPINION DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMATICO**



**CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**  
ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**  
Director General del Organismo Público Descentralizado  
Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"  
Presente.

**ASUNTO:** Informe y opinión del ejercicio del  
Presupuesto Programático del Organismo Público  
descentralizado "Instituto Municipal de  
Planeación Urbana de Culiacán"

En cumplimiento con el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado, referente a la auditoria externa sobre los estados financieros con cifras al 31 de Diciembre de 2010; del Organismo Publico Descentralizado denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán", la cual en la Cláusula CUARTA, del contrato celebrado, señala que el despacho se obliga a realizar el examen de los estados financieros del organismo a la fecha señalada y entregar ciertos informes:

En ANEXO adjunto, le estamos proporcionando la información requerida en la cláusula Cuarta anteriormente descrita.

Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda, aclaración ó declaración que requieran respecto del contenido de la presente.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC

  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



Culiacán Rosales, a 30 de Abril de 2011

**OPINION DEL AUDITOR SOBRE EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO  
PROGRAMÁTICO**

**A los Señores miembros de la Junta Directiva del Organismo  
Público Descentralizado denominado "Instituto Municipal De Planeación  
Urbana de Culiacán"**  
Presente,

Hemos revisado los estados analíticos del ingresos presupuestados y del ejercicio a presupuestar del gasto que se acompaña, por el periodo del 1ero. De enero al 31 de Diciembre de 2010, los cuales fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoria.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita tener una seguridad razonable de que los estados analíticos de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto a los que en este dictamen se citan, no tuvieron errores importantes y de que están preparados de acuerdo con unas reglas de normatividad gubernamental vigente al 31 de Diciembre de 2010, aplicable en estos casos. La auditoria consiste en el examen con base a pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras.

Así mismo, incluye la evaluación de algunos de los principios de contabilidad gubernamentales utilizados por el organismo y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la presentación de dichos estado. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

El organismo operó durante el ejercicio 2010, con un presupuesto programático aprobado, emitiendo comparación en relación con datos presupuestados y ejercidos. En la comparación realizada se observa que existen variaciones importantes que debieron ser autorizadas y modificadas en sus controles presupuestarios, observando que no efectuaron este procedimiento.

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo anterior, el estado analítico de ingresos ejercidos por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2010, así como los gastos que se acompañan, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes el resultado del ejercicio y en relación a las variaciones con respecto al presupuesto autorizado del organismo publico descentralizado denominado “**Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán**”, por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2010.

**Atentamente**  
**CORPORATIVO MAJOFER, SC.**



---

**CPC. Ricardo Ramón González Serrano**  
**Auditor Externo**

## INFORME PORMENORIZADO DEL PRESUPUESTO

CLAVES	CONCEPTO	AUTORIZADO	EJERCIDO	DIFERENCIA
<b>410100000</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>			
410110101	SUELDOS ORDINARIOS	1,200,596.83	1,971,445.55	770,848.72
410110201	COMPLEMENTOS DE SUELDO	2,407,568.05	2,407,568.05	0.00
410110301	PERSONAL EXTRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
410110401	HORAS EXTRAS	0.00	0.00	0.00
410110501	EMOLUMENTOS A REGIDORES (SOLO REGIDORES)	0.00	0.00	0.00
		<b>3,608,164.88</b>	<b>4,379,013.60</b>	<b>770,848.72</b>
<b>410200000</b>	<b>PRESTACIONES LABORALES</b>			
410220101	AGUINALDOS	620,756.25	722,520.85	101,764.60
410220201	QUINQUENIOS	33,874.42	0.00	-33,874.42
410220301	CANASTA BASICA	100,415.70	19,765.66	-80,650.04
410220401	PRIMA VACACIONAL	180,642.90	0.00	-180,642.90
410220501	INCENTIVOS	2,400.00	0.00	-2,400.00
410220601	INCREMENTOS SALARIALES	3,637.98	0.00	-3,637.98
410220701	RETIROS VOLUNTARIOS	38,000.00	42,011.01	4,011.01
410221001	CUOTAS IMSS, ISSSTE, ETC.	283,971.00	118,611.75	-165,359.25
410221101	UNIFORMES	12,000.00	32,614.40	20,614.40
410221201	IGUALAS DIVERSAS	0.00	38,804.81	38,804.81
410221301	OTRAS PRESTACIONES	4,000.00	0.00	-4,000.00
410221401	VIDA CARA	192,094.46	0.00	-192,094.46
410221801	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	0.00	11,523.47	11,523.47
		<b>1,471,792.71</b>	<b>985,851.95</b>	<b>-485,940.76</b>
<b>410300000</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>			
410330101	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA	0.00	60,350.71	60,350.71
410330201	SERVICIO DE TELEFONO, RADIO E INTERNET	0.00	78,858.09	78,858.09
410330301	SERVICIO DE CORREOS Y TELEGRAFOS	0.00	23,885.98	23,885.98
410330401	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	34,660.00	34,660.00
410330501	PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	0.00	25,825.17	25,825.17
410330701	ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIA	0.00	6,801.58	6,801.58
410330801	MEDICINAS Y SERVICIOS MEDICOS	0.00	572.91	572.91
410330901	FLETES Y ACARREOS	0.00	1,210.40	1,210.40
410331001	HERRAMIENTAS Y UTENSILIOS MENORES	0.00	4,218.03	4,218.03
410331101	ARREGLOS FLORALES Y CORONAS	0.00	4,489.20	4,489.20
410331201	MATERIAL FOTOGRAFICO	0.00	150.00	150.00
410331501	CONSUMO DE AGUA	6,000.00	3,310.49	-2,689.51
410331601	CONSUMO DE GAS	0.00	0.00	0.00

410331701	PROG. Y ACCESORIOS P/EQ. DE COMPUTO	0.00	1,124.04	1,124.04
	ESTACIONAMIENTO	0.00	16,038.01	16,038.01
		<b>6,000.00</b>	<b>261,494.61</b>	<b>255,494.61</b>
<b>410400000</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>			
410440301	MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	20,578.40	20,578.40
410440601	MANTENIMIENTO Y MEJORAS DE OFICINA	0.00	852.13	852.13
410440701	MANTENIMIENTO Y MEJORAS DE EDIFICIOS	0.00	5,081.58	5,081.58
410440901	REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE Y MAQUINARIA	12,000.00	15,932.26	3,932.26
	MANTENIMIENTO EQ. COMPUTO	0.00	8,304.48	8,304.48
	CONSUMIBLES EQ. COMPUTO	0.00	38,395.49	38,395.49
		<b>12,000.00</b>	<b>89,144.34</b>	<b>77,144.34</b>
<b>410500000</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
410550101	SUSCRIPCIONES Y LIBROS	0.00	12,139.00	12,139.00
410550201	SEGUROS Y FIANZAS	33,024.00	25,641.00	-7,383.00
410550301	ARRENDAMIENTO	0.00		0.00
410550401	GASTOS DE VIAJES Y GIRAS DE TRABAJO	75,000.00	37,463.59	-37,536.41
410550501	COMISIONES CONFERIDAS	0.00		0.00
410550601	HONORARIOS PROFESIONALES	1,000,000.00	2,031,749.52	1,031,749.52
	IMPUESTOS Y DERECHOS	0.00	13,503.00	13,503.00
	CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	0.00	30,933.21	30,933.21
	DIFUSION SOCIAL	0.00	282,017.66	282,017.66
	IMPRESION DE FORMAS	0.00	94,172.54	94,172.54
	TENENCIAS Y PLACAS	0.00	7,347.85	7,347.85
	ATENCION A INVITADOS ESPECIAL	0.00	64,966.45	64,966.45
	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0.00	63,226.03	63,226.03
	INTERESES Y COMISIONES BANCAR	0.00	11.50	11.50
	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	476.53	476.53
	DEPRECIACION ACUM.DEL EJERCIC	0.00	151,419.77	151,419.77
		<b>1,108,024.00</b>	<b>2,815,067.65</b>	<b>1,707,043.65</b>
<b>410600000</b>	<b>APOYOS A ORGANISMOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>			
410660201	APOYOS A LA EDUCACION	9,110.41	12,120.00	3,009.59
		<b>9,110.41</b>	<b>12,120.00</b>	<b>3,009.59</b>
<b>410800000</b>	<b>ADQUISICIONES (RAMOS 7 Y 9)</b>			
410880501	EQUIPO DE COMUNICACION	0.00	16,649.44	16,649.44
410880901	EQUIPO DE COMPUTO	0.00	23,102.36	23,102.36
		<b>0.00</b>	<b>39,751.80</b>	<b>39,751.80</b>

<b>411000000</b>	<b>SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS (RAMO 10)</b>			
411015501	IMPLAN	<u>1,234,908.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-1,234,908.00</u>
		<u><b>1,234,908.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>-1,234,908.00</b></u>
	TOTALES	<u><u>7,450,000.00</u></u>	<u><u>8,582,443.95</u></u>	<u><u>1,132,443.95</u></u>

**NOTA:**

**EL ORGANISMO EJERCIO \$ 1`132,443.95 EN EXCESO EN RELACION CON EL  
PRESUPUESTO APROBADO**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA  
DE CULIACAN**

**INFORME Y OPINION DEL  
CUMPLIMIENTO DE LA LEY  
DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS,  
SERVICIOS Y  
ADMINISTRACION DE BIENES  
MUEBLES DEL ESTADO, LEY DE  
OBRAS PUBLICAS DEL ESTADO DE  
SINALOA, O EN SU CASO LEY DE  
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS  
Y SERVICIOS DEL SECTOR PUBLICO  
(FEDERAL) POR EL PERIODO DEL 01  
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2010.**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**

**Director General del Organismo Público Descentralizado**

**Denominado "Instituto Municipal de Planeación**

**Urbana de Culiacán"**

**Culiacán, Sinaloa, México.**

**P r e s e n t e.**

**ASUNTO:** Escrito sobre la revisión resultante de la fase final Del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones Del Estado de Sinaloa o en su caso la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de bienes de La Federación.

En cumplimiento con el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado con el Organismo Publico Descentralizado del Municipio Culiacán denominado "**Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán**", referente a la auditoria externa sobre sus estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2010; en el cual, en la Cláusula CUARTA, del contrato celebrado, señala que el DESPACHO se obliga a entregar la auditoria externa contratada y a entregar ciertos informes.

En ANEXO adjunto, les estamos proporcionando la información requerida en cláusula cuarta, anteriormente descrita.

Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda, ampliación o aclaración que requieran respecto del contenido de la presente.

**Atentamente**  
**CORPORATIVO MAJOFER, SC.**

  
\_\_\_\_\_  
**CPC. Ricardo Ramón González Serrano**  
**Auditor Externo**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

## INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN

### INFORME Y OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES Y ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DEL ESTADO, LEY DE OBRAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE SINALOA, O EN SU CASO LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PUBLICO (FEDERAL).

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010, El organismo se adjudico pedidos y contratos de servicios en su totalidad bajo el procedimiento de compra directa por no rebasar estas adquisiciones el monto de \$40,000.00, señalado como limite máximo autorizado para compras directas.

En nuestra opinión, de acuerdo a la verificación de la relación de bienes adquiridos y servicios contratados, el ORGANISMO ha estado cumpliendo con la normatividad establecida en la Ley de Adquisiciones y Administración de Bienes Muebles del Estado.

Los montos de compras autorizadas por el Comité Intersecretarial de adquisiciones y Administración de bienes muebles del Estado para el año 2010, establecidos según acta de sesión No 01/2010 del 15 de enero del 2010, para lo cual fueron aprobados, los siguientes montos con su procedimiento respectivo:

<u>Monto de compra</u>		<u>Procedimiento</u>
<u>De</u>	<u>Hasta</u>	
0.01	40,000.00	Compra directa
40,001.00	800,000.00	Cotización por escrito de cuando Menos tres proveedores.
800,001.00	2'000,000.00	Invitación a proveedores, mediante Cotización por escrito en sobre cerrado, Que serán abiertos en presencia Del C. Representante de la Secretaria de La contraloría y Desarrollo administrativo.
2'000,001.00	en adelante	Se adjudicara mediante concurso (licitación publica), a través de convocatoria publica.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

CPC. Ricardo Ramon Gonzalez Serrano  
Auditor Externo



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION  
URBANA DE CULIACAN**

**INFORME SOBRE EL  
CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES  
EN MATERIA FISCAL  
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2010**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**

**Director General del Organismo Público Descentralizado  
Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana  
De Culiacán"  
Culiacán, Sinaloa, México.  
P r e s e n t e,**

**ASUNTO:** Informe sobre el cumplimiento de las leyes  
En materia fiscal por el periodo del 01 de  
Enero al 31 de Diciembre 2010, del  
Organismo publico descentralizado Municipal  
**"Instituto Municipal de Planeación Urbana de  
Culiacán"**

En cumplimiento con el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado con el Organismo Publico Descentralizado de la Administración Publica Municipal del Municipio de Culiacán denominado **"Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"**, referente a la auditoria externa sobre sus Estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2010; en el cual en la **Cláusula CUARTA**, del contrato celebrado, señala que el Despacho se obliga a realizar el examen de los estados financieros del Organismo en la fecha señalada y a entregar la auditoria externa contratada, conteniendo ciertos informes.

En anexo adjunto, les estamos proporcionando la información requerida en la Cláusula Cuarta, anteriormente descrita.

Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda, ampliación o aclaración que requieran respecto del contenido de la presente.

**Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.**

**CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

## INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN

### INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES EN MATERIA FISCAL POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

La entidad denominada “**Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán**”, es un Organismo Publico Descentralizado, constituido por Decreto Municipal numero 19, del 21 de Enero de 2004, publicado en el periódico “El Estado de Sinaloa” el día 21 de Enero de 2004, cuyo objeto es el siguiente:

“**Su principal objetivo consiste en prestar servicios técnicos y de asesoría al H. Ayuntamiento del Municipio de Culiacán, en materia de planeación y desarrollo Urbano**”.

#### OBLIGACIONES FISCALES

##### **1- Impuesto Sobre la Renta (ISR)**

El Organismo, INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, tributa actualmente dentro del TITULO III, que comprende A LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (LISR) actualmente en vigor, que establece en su articulo 102, ultimo párrafo (ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS), solo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto sobre la renta señalados en la ley y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales por pagos que efectúen, establecidos en las diversas disposiciones fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados en los términos de la ley; así como a lo establecido en el articulo 95 de la LISR sobre los remanentes distribuibles.

##### **Retenciones de ISR sobre sueldos pagados**

EL ORGANISMO tiene la obligación de calcular, retener y pagar el Impuesto sobre Productos del Trabajo, sobre todas las remuneraciones retribuidas a sus empleados, aplicando lo dispuesto en el Capitulo I del Titulo IV de la LISR, como son las tarifas establecidas en los Artículos 113 (retención y entero de pagos provisionales), 114 (subsidio contra el ISR a cargo), y 115 (Crédito al salario mensual) de la LISR; asimismo, calcular el ISPT anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados aplicando las tarifas establecidas en los artículos 177, (calculo del impuesto anual), 178 (subsidio contra el ISR a cargo) y 116 (crédito al salario anual) de la LISR.

##### **Declaraciones mensuales y anuales:**

EL ORGANISMO tiene la obligación, conforme a la Ley del ISR, de presentar las siguientes declaraciones anuales:

<u>Obligación</u>	<u>Fundamento</u>
Remanente distribuible (cuando proceda)	Art. 101, título III, fracción III
Retención de ISR	Art. 101, título III, fracción VI-A
Crédito al Salario	Art. 118, capítulo I, fracción V

Asimismo, cumplir con todas las obligaciones que señala el Art. 118 de la LISR (obligaciones de los patrones) por realizar pagos de salarios.

EL ORGANISMO a la fecha se encuentra cumpliendo en tiempo y por medios electrónicos con la obligación de presentar los pagos mensuales de ISR retenido por asimilables a salarios, así mismo con las declaraciones provisionales de ISR retenido a terceros y anuales informativas como Persona Moral no Contribuyente para Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio 2010.

De conformidad con el Art. 32-A fracción IV del Código Fiscal de la Federación, el organismo se encuentra obligado a dictaminar sus estados financieros par efectos fiscales; sin embargo, mediante regla 2.10.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal de cada año, releva de dicha obligación a los Organismos que presenten escrito a mas tardar el 31 de mayo de cada año, respecto del ejercicio anterior, ante la Administración Local de Auditoría Fiscal, en el que manifieste, bajo protesta de decir verdad, que no tienen fines lucrativos y que, por ello, no dictaminaran sus estados financieros.

**El Organismo cumplió oportunamente con la presentación del escrito referido anteriormente.**

## **2. Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

El artículo 1 (sujetos del impuesto), establece que están obligados al pago del Impuesto a Valor Agregado, las personas físicas y morales que en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

- I. Enajenación**
- II. Presten servicios independientes**
- III. Otorguen el uso o goce temporal de bienes**
- IV. Importen bienes o servicio**

Asimismo, el artículo 3 (**traslación del IVA a la federación, etc.**), indica que la Federación, el Distrito Federal, los Estados, los Municipios, así como sus **Organismos Descentralizados** y las instituciones públicas de seguridad social, tendrán la obligación de pagar el impuesto únicamente por los actos que realicen que no de lugar al pago de derechos o aprovechamientos.

En base a lo anteriormente señalado, se considera que este Organismo, no se encuentra sujeto al pago del impuesto del IVA, por no realizar actividades señaladas en el artículo 1 y 2A Inciso h) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, es decir los ingresos que este capta son cuotas de subsidio por prestar el servicio de "Asistencia técnica y de asesoría". Y las cuotas o ingresos que perciben son subsidios de gobierno, es decir no sujetas al Impuesto al Valor Agregado.

### **3. Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)**

EL ORGANISMO actualmente está exceptuado de participar utilidades a sus trabajadores, por ser un Organismo descentralizado sin fines de lucro, que no determina renta agradable para el Impuesto, por el apartado A del artículo 123 de la Constitución y la Ley Federal del Trabajo; asimismo, de conformidad con la Resolución de la Cuarta Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de diciembre de 1996, que al no tener base gravable para efectos del Impuesto Sobre la Renta, ni su remanente sea distribuido, no estarán obligados a pagar participación de los trabajadores en las utilidades (PTU).

### **5. Impuesto Estatal sobre Nominas**

El Organismo durante el ejercicio 2010, se encuentra obligado a enterar a la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, el impuesto del 1.5% sobre las nominas pagadas (Art. 22 Fracción II. A), según la legislación Fiscal de Sinaloa. Observamos que durante el presente ejercicio el Organismo no efectuó pagos de este impuesto razón por la cual deberán girar instrucciones a quien corresponda a efectos de cumplir con esta contribución.

### **6. Obligaciones Laborales**

EL ORGANISMO, actualmente proporciona la prestación laboral de seguridad social a sus empleados, ISSSTE, SAR, etc.



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**INFORME SOBRE EL SERVICIO Y EJERCICIO DE LA DEUDA PÚBLICA,  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2010**



Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**

**Director General del Organismo Público Descentralizado**

**Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"**

**P r e s e n t e.**

Hemos examinado es estado de situación financiera del INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, al 31 de diciembre de 2010, y los estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y Cambios en la Situación Financiera que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Emití dicha opinión en mi dictamen sin salvedades, del 30 de Abril de 2011. En relación con el examen antes indicado, también revisé el cumplimiento del servicio y ejercicio de la deuda publica por el año que terminó el 31 de diciembre de 2010, dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad importante de que los estados a que me refiero en el párrafo anterior no contienen errores importantes y están preparados de acuerdo a la normatividad gubernamental aplicable y las estimaciones significativas efectuadas por la administración del Organismo, así como de la presentación en los estados financieros. La auditoria consiste en el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras. Asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera y las políticas contables adoptadas por el Organismo. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Durante el ejercicio sujeto a revisión, el Organismo no adquirió deuda pública, así como tampoco administró deuda que proviniera de ejercicios anteriores.

En mi opinión, el INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, cumplió razonablemente en los aspectos importantes, sobre el servicio y ejercicio de la deuda publica, todo ello en razón de que durante el año terminado el 31 de diciembre de 2010, no contrato ni administró deuda publica para la consecución de sus objetivos, de conformidad con las Normas de Información Financiera y con la normatividad gubernamental aplicable.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

\_\_\_\_\_  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO  
DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD  
GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES  
CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS  
LEGALES FEDERAL, ESTATALES Y MUNICIPALES  
APLICABLES A CADA CASO EN PARTICULAR  
DURANTE EL EJERCICIO 2010



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**

**Director General del Organismo Público Descentralizado**

**Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"**

**P r e s e n t e.**

Hemos examinado es estado de situación financiera del INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN al 31 de diciembre de 2010, y los estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y Cambios en la Situación Financiera que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Emití dicha opinión en mi dictamen del 30 de Abril de 2011. En relación con el examen antes indicado, también revisé el cumplimiento de los principios de contabilidad gubernamentales y las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales federales, estatales y municipales aplicables a cada caso por el año que terminó el 31 de diciembre de 2010, dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad importante de que los estados a que me refiero en el párrafo anterior no contienen errores importantes y están preparados de acuerdo a la normatividad gubernamental aplicable y las estimaciones significativas efectuadas por la administración del Organismo, así como de la presentación en los estados financieros. La auditoria consiste en el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras. Asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera y las políticas contables adoptadas por el Organismo. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

El Organismo, durante el ejercicio 2010, aplico los principios de contabilidad gubernamentales contenidos en la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico Gubernamental del Estado de Sinaloa de forma razonable, además, consideró las disposiciones contenidas en los ordenamientos supletorios legales federales y estatales que le son aplicables durante el año terminado el 31 de diciembre de 2010.

En mi opinión, el Organismo Descentralizado denominado INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, cumplió razonablemente en los aspectos



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

importantes, sobre el cumplimiento de los principios de contabilidad gubernamentales contenidos en las leyes estatales y supletorias que le son aplicables, asimismo de los demás ordenamientos legales que le son aplicables a su caso en particular, de conformidad con las Normas de Información Financiera y con la normatividad gubernamental aplicable.

**Atentamente**

**CORPORATIVO MAJOFER, SC**

---

**CPC. Ricardo Ramón González Serrano**

**Auditor Externo**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

## NFORME PORMENORIZADO

En lo relativo a los principios de contabilidad gubernamental que identifican y delimitan a los sujetos de la Ley en el correcto desempeño de sus aspectos financieros, presupuestales, programáticos y económicos, se aprecia que el organismo tiene vida permanente ya que el decreto de creación sigue vigente y no existe documento alguno que indique cambios de trascendencia, o su derogación por lo que se concluyen que se cumple con el principio de **existencia permanente**.

Se aprecia que el organismo registra en moneda nacional los derecho, obligaciones y en general las operaciones que realiza como sujeto de Ley, dando cumplimiento con el principio de **cuantificación en términos monetarios**.

Para el registro de las operaciones y de la información que se genera el organismo utiliza periodos uniformes los cuales son del primero de Enero al 31 de Diciembre de cada año, por lo que con esto se observa el debido cumplimiento del principio **periodo contable**.

Por lo que respecta a los principios de contabilidad gubernamental que establecen las bases para cuantificar las operaciones se conoció que el organismo registra sus bienes a sus costo de adquisición, por lo que se advierte su cumplimiento con el principio de **costo histórico**.

La información que el organismo mostró a los auditores y forma parte de los papeles de trabajo de esta auditoría muestra la situación financiera del organismo, por lo que se está dando cumplimiento con el principio de **revelación suficiente**.

Por la revisión practicada al organismo en el ejercicio 2010, pudimos determinar que el INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, cumplió con la normatividad que le es aplicable de esta ley en algunos puntos, sin embargo en puntos muy especiales como lo es la publicación de los resultados de las auditorias como lo señala la fracción VI del artículo 9 de la Ley de Acceso a la Información Publica esto no es posible debido a que el organismo ya no recibe esta información de parte de la Auditoria Superior del Estado.

**A T E N T A M E N T E**

**CORPORATIVO MAJOFER, SC**

**CPC. Ricardo Ramón González Serrano**

**Auditor Externo**



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION  
URBANA DE CULIACAN**

**INFORME SOBRE LA CONCILIACIÓN DEL  
SUBSIDIO RECIBIDO POR PARTE DEL  
ORGANISMO Y EL MINISTRADO POR EL H.  
AYUNTAMIENTO DE CULIACAN  
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2010**



Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**  
Director General del Organismo Público Descentralizado  
Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"  
P r e s e n t e,

**ASUNTO:** Informe sobre la conciliación del subsidio que  
Fue suministrado por el H. Ayuntamiento del  
Municipio de Culiacán y el Contabilizado  
Y administrado por el Organismo.

En cumplimiento con el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado con el Organismo Publico Descentralizado de la Administración Publica Municipal del Municipio de Culiacán denominado "*Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán*", referente a la auditoria externa sobre sus Estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2010; en el cual en la **Cláusula CUARTA**, del contrato celebrado, señala que el Despacho se obliga a realizar el examen de los estados financieros del Organismo en la fecha señalada y a entregar la auditoria externa contratada, conteniendo ciertos informes.

En anexo adjunto, les estamos proporcionando la información requerida en la Cláusula Cuarta, anteriormente descrita, relativa a la Conciliación del Subsidio.

Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda, ampliación o aclaración que requieran respecto del contenido de la presente.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC

\_\_\_\_\_  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



CONCILIACIÓN DEL SUBSIDIO AUTORIZADO Y ENTREGADO POR EL H. AYUNTAMIENTO DE CULIACAN Y EL CONTABILIZADO, OPERADO Y ADMINISTRADO POR EL ORGANISMO:

Subsidio entregado por el H. Ayuntamiento de Culiacán	\$ 8'582,443.95
Subsidio recibido por el Organismo	8'582,443.95
Diferencia	<u>\$ 0.00</u> =====

Nota: Existen otros subsidios aportados por el H. Ayuntamiento de Culiacán al Organismo, tal es el caso de los subsidios centralizados operados por el H. Ayuntamiento para pago de nominas y otros gastos del Organismo.



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**INFORME SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO  
DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DEL ORGANISMO  
POR EL EJERCICIO 2010**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**

**Director General del Organismo Público Descentralizado**

**Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"**

**Presente.**

ASUNTO: Informe sobre el grado de cumplimiento  
De los planes y programas del  
Organismo denominado: "Instituto  
Municipal de Planeación Urbana de  
Culiacán

En cumplimiento con el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado, referente a la auditoría externa sobre los estados financieros con cifras al 31 de Diciembre de 2010 en relación al dictamen de los estados financieros del Organismo denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán", en el cual, en la Cláusula cuarta, del contrato celebrado, señala que el DESPACHO se obliga a entregar la auditoría externa contratada y a entregar ciertos informes.

En ANEXO adjunto, les estamos proporcionando la información requerida en cláusula cuarta, anteriormente descrita, relativo al grado de cumplimiento de los planes y programas para los que fue creado el Organismo Publico Descentralizado, donde se demuestra que este si cumplió durante el ejercicio 2010 con los objetivos para los que fue creado.

Sin otro asunto que manifestarle, me reitero a sus órdenes para cualquier duda o requerimiento de información que complementa lo anterior.

Atentamente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC

CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



INFORME DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DEL ORGANISMO DENOMINADO "INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN" POR EL EJERCICIO 2010

Como se indica en el informe de las políticas generales del Organismo, el objetivo para el que fue creado radica precisamente en los siguientes aspectos:

La entidad denominada Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán fue creada y descentralizado de la Administración Pública Municipal según decreto Municipal número 19 del 21 de Enero de 2004, del Municipio de Culiacán, publicado en el periódico oficial El Estado de Sinaloa" el día 21 de Enero de 2004.

Su principal objetivo consiste en prestar servicios técnicos y de asesoría al H. Ayuntamiento del Municipio de Culiacán, en materia de planeación y desarrollo Urbano.

El organismo no elaboro un programa operativo anual del cual derivara su presupuesto de egresos y su pronóstico de ingresos, por lo cual no administro y opero sus recursos mediante un documento rector de sus operaciones.

En mi opinión, excepto por lo indicado en el párrafo anterior, el INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN cumplió en los aspectos importantes, sobre el cumplimiento de los planes y Programas del Organismo, de conformidad con las Normas de Información Financiera y con la normatividad que le es aplicable.

ATENTAMENTE  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

  
\_\_\_\_\_  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**INFORME CONFORME AL BOLETÍN 3070  
CONSIDERACIONES SOBRE EL FRAUDE QUE  
DEBEN HACERSE EN UNA AUDITORIA DE  
ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO 2010**



**CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**  
ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**  
Director General del Organismo Público Descentralizado  
Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana De Culiacán"  
Presente:

En apego al boletín 3070, relativo a las consideraciones que se deben de hacer sobre el fraude en una auditoria de estados financieros, y como lo establece el catalogo de obligaciones relativos a la emisión de el dictamen de estados financieros del organismo publico descentralizado denominado "**Instituto Municipal de Planeacion Urbana de Culiacán**", a continuación presento las referidas consideraciones que llevamos a la practica en la auditoria de referencia, en la cual nos resulta que una vez aplicadas todas las normas y procedimientos de auditoria que consideramos necesarios a cada caso en especifico, además de considerar los principios de contabilidad generalmente aceptados, hemos concluido los trabajos a buen termino, por lo cual en el presente informe detallo algunas de dichas consideraciones sobre el fraude aplicadas en el organismo publico descentralizado de referencia.

ordenes. Sin otro asunto que manifestarle, me reitero a sus apreciables

Cordialmente  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

  
CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



CONSIDERACIONES APLICADAS

**1.- Factores de riesgo relativos a distorsiones significativas en los estados financieros resultantes de información financiera fraudulenta.** Verificamos algunos aspectos que nos podrían dar pauta a detectar posibles indicios del fraude tales como:

a).- Que no existiera participación o preocupación excesiva del personal administrativo y de áreas no financieras o en la determinación de estimaciones significativas.

b).- Verificamos la historia conocida de posibles violaciones anteriores, a leyes y reglamentos o reclamaciones importantes a la entidad, su administración de alto nivel o a miembros del consejo de administración, por fraude o violaciones a leyes y reglamentos.

c).- no notamos que la relación entre el administrador y el auditor fuera tensa o que esta fuera evidenciada por disputas frecuentes con el auditor actual o el predecesor, o limitación alguna al auditor, restricciones, etc

**2.- Factores de riesgo referentes a distorsiones resultantes del robo de activos.-** verificamos algunos aspectos que nos podrían dar pie a determinar posibles indicios de robo de activos:

a).- Hicimos la verificación física de todos los activos del organismo, hasta los alcances de la revisión y analizamos diversas situaciones que nos llevaron a determinar que no propiciaron faltantes en este rubro.

b).- Verificamos que existiera una buena relación entre los empleados que cuestionan bienes y la entidad, no encontrando información que nos lleve a pensar sobre posibles indicios de robo de activos o de deterioros voluntarios de los mismos.

**3.- En general, observamos una buena aplicación de los recursos que el organismo administró durante el ejercicio 2010, no encontrando desviación alguna, aplicando dichos recursos de una forma adecuada, atacando aspectos prioritarios de la entidad, en fin los recursos de la entidad fueron adecuadamente operados.**



# **CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS EN LA FASE FINAL, ASÍ COMO DEL CONTROL  
INTERNO QUE PREVALEZCAN AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2010**



**CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**  
ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Culiacán, Sinaloa a 30 de Abril de 2011

**ING. JORGE AVILES SENES**  
Director General del Organismo Público Descentralizado  
Denominado "Instituto Municipal de Planeación Urbana De Culiacán"  
Presente

SUNTO: Escrito sobre la revisión resultante de la fase final del organismo público descentralizado denominado: "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"

En cumplimiento con el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales celebrado, referente a la auditoria externa sobre los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2010; del Organismo Publico Descentralizado: "Instituto Municipal de Planeación Urbana de Culiacán"; en el cual en la cláusula CUARTA del contrato celebrado, señala que el DESPACHO se obliga a realizar la auditoria externa de los estados financieros del ORGANISMO y a entregar ciertos informes, en anexo adjunto, le estamos proporcionando la información requerida en la cláusula Cuarta, anteriormente descrita, referente a Carta de Observaciones y Sugerencias.

Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda, ampliación o aclaración que requieran respecto del contenido de la presente.

Atentamente,  
CORPORATIVO MAJOFER, SC.

CPC. Ricardo Ramón González Serrano  
Auditor Externo



**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN**

**CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DE LA FASE FINAL ASI COMO DEL CONTROL INTERNO QUE PREVALEZCAN CON CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Las siguientes observaciones y sugerencias están encaminadas a modificar la estructura actual de control interno, sistema de contabilidad y de otras prácticas y procedimientos administrativos, contable, financiero, laborales y fiscales del Organismo, lo que permitirá a su administración salvaguardar con mayor efectividad sus activos, dichas observaciones y sugerencias, corresponden al año de 2010, como sigue:

**Observación numero 1.- Conocimiento de la estructura, ciclos operativos, administrativos y de control.-**

Solicitamos al Organismo nos proporcionara los manuales de organización y de procedimientos contables, asimismo, cualquier otro documento que normara las operaciones del organismo, documentos que no nos fueron proporcionados, lo anterior debido según el dicho de la administración del organismo, de que no cuentan con este tipo de documentos. Observando que si existen en su estructura de control documentos normativos como lo pueden ser reglamentos internos, guía contabilizadora del H. Ayuntamiento, etc., sin embargo no cuentan con sus propios manuales de organización y de procedimientos contables. Con lo anterior, el Organismo no está dando cumplimiento a lo establecido en el **artículo 19** de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Sinaloa que establece que **"El titular de cada dependencia expedirá los manuales necesarios para su organización, funcionamiento interior y servicios al público, cuyo contenido deberá ajustarse a la ciencia de la administración, a la técnica administrativa y a la práctica legal establecida. Estos manuales deberán mantenerse permanentemente actualizados y deberán ser publicados en el órgano oficial del Gobierno del Estado.**

**Recomendación:**

Se recomienda a INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, instruya a quien corresponda para proceda a elaborar su manual de Organización en el que se defina su estructura organizacional, las funciones de su personal las dependencias jerárquicas, etc. Asimismo su manual de procedimientos contables en base a lo establecido por la nueva ley de contabilidad gubernamental y atendiendo los criterios y manuales de la CONAC, atendiendo además a la ciencia de la administración, a la técnica administrativa y a la práctica legal establecida, en atención a lo que establece el artículo 19 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Sinaloa.

**Observación numero 2.- Ingresos.-**



En la revisión o análisis efectuado al rubro de los ingresos del Organismo, pudimos observar que durante el mes de diciembre de 2010, el Organismo emitió facturación al H. Ayuntamiento de Culiacán, por presupuestos destinados a cubrir algunos pasivos contraídos por este, observando que estos montos no fueron pagados por el H. Ayuntamiento, más aun, en el curso de nuestra revisión pudimos constatar que aun no habían sido pagados, observando que el Organismo reconoció en sus registros contables como ingresos estas partidas aun y cuando aún no han sido efectivamente recibidas, en contravención a lo establecido en el artículo 80 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa, que establece que **“La contabilidad deberá llevarse con base acumulativa, entendiéndose por ello el registro de las operaciones devengadas, es decir que la contabilización de las transacciones se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago”**.

**Recomendación:**

Se recomienda a la administración del Organismo INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, a la brevedad posible, realice ajuste contable en el cual cancele el registro del ingreso contabilizado en el ejercicio 2010 sin haberlo recibido, el citado ajuste deberá llevarlo contra la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores. Con lo anterior dará cumplimiento a lo establecido en los preceptos legales citados.

**Observación numero 3.-Presupuestos.-**

Observamos en el análisis al presupuesto, que existen variaciones importantes entre lo presupuestado y lo realmente ejercido, variaciones que no fueron debidamente modificadas en el presupuesto, así como tampoco autorizadas por su junta directiva, en contravención a lo que establece el artículo 7 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa, que establece lo siguiente:

**Artículo 7.** Los sujetos de la Ley, anotados en el artículo anterior, deberán planear, programar y presupuestar sus actividades así como el ejercicio del gasto público con claridad y transparencia, con el propósito de optimizar los recursos públicos. La presupuestación del gasto público deberá estar basada en criterios de austeridad, disciplina y racionalidad.

**Recomendación:**

Se recomienda a la administración del Organismo INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN, en lo subsecuente, analice periódicamente las variaciones en sus cuentas presupuestales, entre lo autorizado y ejercido, con el fin de dar mayor transparencia a sus registros contables y presupuestales, debiendo en todo caso de acuerdo a la importancia de cada caso, autorizar las variaciones al menos cada seis meses, con el fin de cumplir con los preceptos legales citados.

**Observación numero 4.-Impuesto sobre nominas.-**



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

En el análisis del pago de salarios observamos que el Organismo no administra totalmente su pago, asimismo el proceso de administración que se hace de la autorización, elaboración y pago de la misma, pudiendo constatar que este no viene cumpliendo con la obligación de retener y enterar los impuestos inherentes a el pago de salarios a sus trabajadores; asimismo, se observa que se está obligado al pago del impuesto sobre nominas en relación a lo que establece el artículo 17 de la ley de Hacienda del Estado de Sinaloa, además de lo que establece el artículo 22 de la ley de Impuesto Sobre Nominas que establecen lo siguiente:

**Artículo 17.-** Se encuentran obligadas al pago de este impuesto las personas físicas y morales que, aun teniendo su domicilio fuera del Estado, realicen en el mismo, erogaciones en dinero o en especie por concepto de remuneración al trabajo personal subordinado, independientemente de la designación que se le otorgue. Para los efectos de este impuesto, se considerarán erogaciones destinadas a remunerar el trabajo personal subordinado, los salarios y demás prestaciones que se deriven de una relación laboral y cuando el servicio se preste en otro Estado no se causará este impuesto por los pagos que realicen por estas erogaciones.

**Artículo 22.-** Se exceptúan del pago de este impuesto:

## I. Las erogaciones que se cubran por concepto de:

- a) Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas;
- b) Primas vacacionales;
- c) Indemnización por riesgo de trabajo que se concedan de acuerdo con las leyes o contratos respectivos;
- d) Pensión y jubilación en los casos de invalidez, vejez, cesantía y muerte;
- e) Indemnización por rescisión o terminación de las relaciones de trabajo;
- f) Pagos por gastos funerarios;
- g) Gastos de representación y viáticos efectivamente erogados por cuenta del patrón y debidamente comprobados, en los mismos términos que para deducibilidad requiere la ley del Impuesto sobre la Renta;
- h) Pago a trabajadores domésticos;
- i) Aguinaldo y gratificaciones que perciban los trabajadores de sus patrones durante el año de calendario, hasta el equivalente a un salario mínimo general del Estado de Sinaloa elevado a 30 días, cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general; y
- j) Gastos de previsión social hasta por el monto que sean considerados deducibles exentos o no gravables, para efectos del Impuesto sobre la Renta.

## II. Las erogaciones que efectúen:

- a) **Derogado** según Acuerdo publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 156 de fecha 28 de diciembre de 2007;
- b) Instituciones sin fines de lucro que realicen actividades deportivas, culturales o sociales en cualquiera de sus formas, así como asistencia social en términos de la Ley de Instituciones de Asistencia Privada;



# CORPORATIVO MAJOFER, S.C.

ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

- c) Agrupaciones de trabajadores, de profesionales, de empresarios;
- d) **Derogado** según Acuerdo publicado en el Periódico Oficial"

**Artículo 22.**-Se exceptúan del pago de este impuesto:

I. Las erogaciones que se cubran por concepto de:

- a) Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas;
- b) Primas vacacionales;
- c) Indemnización por riesgo de trabajo que se concedan de acuerdo con las leyes o contratos respectivos;
- d) Pensión y jubilación en los casos de invalidez, vejez, cesantía y muerte;
- e) Indemnización por rescisión o terminación de las relaciones de trabajo;
- f) Pagos por gastos funerarios;
- g) Gastos de representación y viáticos efectivamente erogados por cuenta del patrón y debidamente comprobados, en los mismos términos que para deducibilidad requiere la ley del Impuesto sobre la Renta;
- h) Pago a trabajadores domésticos;
- i) Aguinaldo y gratificaciones que perciban los trabajadores de sus patrones durante el año de calendario, hasta el equivalente a un salario mínimo general del Estado de Sinaloa elevado a 30 días, cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general; y
- j) Gastos de previsión social hasta por el monto que sean considerados deducibles exentos o no gravables, para efectos del Impuesto sobre la Renta.

II. Las erogaciones que efectúen:

- a) **Derogado** según Acuerdo publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 156 de fecha 28 de diciembre de 2007;
- b) Instituciones sin fines de lucro que realicen actividades deportivas, culturales o sociales en cualquiera de sus formas, así como asistencia social en términos de la Ley de Instituciones de Asistencia Privada;
- c) Agrupaciones de trabajadores, de profesionales, de empresarios;
- d) **Derogado** según Acuerdo publicado en el Periódico Oficial"

**Recomendación:**

Se recomienda a la administración del Organismo INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION URBANA DE CULIACAN supervise correctamente los procesos de elaboración y pago de nominas, debiendo en todo caso administrar su elaboración y pago desde su propia administración y control, es decir de forma descentralizada como lo establece su decreto de creación, asimismo, deberán efectuar las retenciones de impuestos a sus trabajadores y emitir su pago correspondiente a las autoridades hacendarias, por otra parte efectuar el pago del Impuesto Sobre Nominas al Estado, tal y como lo establecen las leyes fiscales citadas.



**INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION  
URBANA DE CULIACAN**

**ASIENTOS DE AJUSTES DE AUDITORIA  
SUJERIDOS**

**POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2010**



**CORPORATIVO MAJOFER, S.C.**  
ASESORIA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL, DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
			1`003,168.06
Ejercicio 2010			
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			1`003,168.06
H. Ayuntamiento de Culiacán			
<b>EMISION ANTICIPADA DE INGRESOS (CONTRA)</b>			1`003,168.06
H. Ayuntamiento de Culiacán			
<b>EMISION ANTICIPADA DE INGRESOS (COA)</b>			1`003,168.06
H. Ayuntamiento de Culiacán			
<b>SUMAS IGUALES</b>			
		0.00	0.00