



DEPENDENCIA: Órgano Interno de Control  
Área: Departamento de Auditoría y Control.  
Oficio: A.T. OIC-ELOTA 042/2024  
Asunto: Notificación de Auditoría Número 006/2024.

**Lic. Roberto Carlos Covarrubias Favela**  
**Director del Instituto Municipal de la Juventud de Elota**  
**Presente.-**

Con el objeto de promover el cumplimiento sustantivo y de normatividad aplicable fundamentado en los Artículos 67 Bis D y 67 Bis I fracciones IV, VI, IX, y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa Vigente; 35, 37 fracciones I, III, IV y VIII, y 43 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Municipio de Elota, que faculta al Órgano Interno de Control y al Departamento de Auditoría y Control a llevar a cabo revisiones y/o auditorías de las áreas de la administración pública y paramunicipales.

Le informo que el **Licenciado Guillermo Martínez Félix** en su carácter de **Jefe del Departamento de Auditoría y Control** de este Órgano Interno de Control, **asistirá el día Martes 09 de Abril del año en curso a las 10:00 horas**, a las oficinas que ocupa el **Instituto Municipal de la Juventud en Elota**, para llevar a cabo **Auditoría Financiera** la cual consistirá en el **Análisis y revisión del informe del avance de Gestión Financiera correspondiente al Tercer y Cuarto Trimestre del Ejercicio Fiscal 2023**, con numero de Auditoría **006/2024**, agradeceré girar instrucciones a quien corresponda a efecto de que el personal comisionado tenga acceso a las oficinas que ocupa el Instituto Municipal de la Juventud y se le brinden las facilidades necesarias para la realización de su cometido; queda apercibido que de no hacerlo y no proporcionar en forma completa y oportuna la información, datos y documentos al comisionado, se procederá de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa.

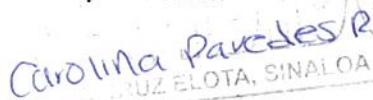
Sin otro particular por el momento, reciba un cordial saludo.

LA CRUZ, ELOTA, SINALOA. A 04 DE ABRIL DE 2024

"Elota para Bien y Para Todos"  
A T E N T A M E N T E

  
**M.C. IGNACIO RODRIGUEZ AYALA**  
**TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL**

C.c.p. - Lic. Vanesa Torres López. - Presidenta Municipal de Elota.  
C.c.p. - Archivo

  
CAROLINA PAREDES R.  
LA CRUZ ELOTA, SINALOA





DEPENDENCIA: Órgano Interno de Control  
Área: Departamento de Auditoría y Control.  
Oficio: OIC-ELOTA 043/2024  
Asunto: Solicitud de Información.

**Lic. Roberto Carlos Covarrubias Favela**  
**Director del Instituto Municipal de la Juventud de Elota**  
**Presente.-**

Sirva el presente para comunicarle que con motivo de la **Auditoría financiera número 006/2024** que se practicará al **Instituto Municipal de la Juventud en Elota** la cual consistirá en el **Análisis y revisión del informe del avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer y cuarto Trimestre del Ejercicio Fiscal 2023**, con fundamento en los Artículos 67 Bis D y 67 Bis I fracciones IV, VI, IX y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa Vigente; 35,37 fracciones I, III, IV y VIII, y 43 fracciones XI, XII, XIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Municipio de Elota, que facultan a este Órgano Interno de Control y al Departamento de Auditoría y Control; solicito a usted proporcione la documentación e información que se relaciona, con la finalidad de iniciar los trabajos de auditoría.

- Estado de actividades del 01 de julio al 31 de Diciembre del 2023.
- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2023.
- Balanza de comprobación del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.
- Pólizas egresos y diario del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.
- Analítica de la cuenta 2112 proveedores por pagar a corto plazo del 01 de julio del 2023 al 31 de diciembre del 2023.
- Analítica de la cuenta 1123 del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.
- Analítica de la cuenta 2117 del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.
- Bitácoras de combustible de los meses del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.

**Así como la documentación necesaria que se requiera durante el desarrollo de la auditoría, así mismo proporcione el nombre de un enlace con el cual se entenderá de los trabajos de la auditoría y un testigo**

Le agradezco que la citada información se proporcione el día martes 09 de abril de 2024 día que iniciarán los trabajos de auditoría a esa paramunicipal.

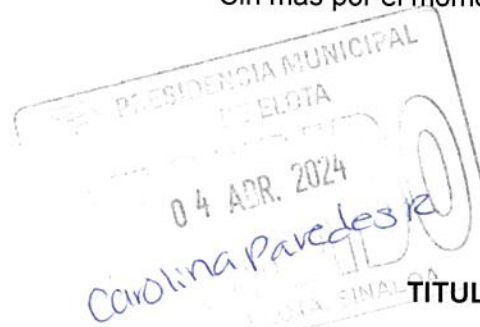
Sin más por el momento quedo de usted.

LA CRUZ, ELOTA, SINALOA. A 04 DE ABRIL DE 2024

"Elota para Bien y Para Todos"  
ATENTAMENTE

M.C. IGNACIO RODRÍGUEZ AYALA  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

C.c.p.- Lic. Vanesa Torres López. – Presidenta Municipal de Elota.  
C.c.p. – Archivo



Nº DE AUDITORÍA 010/2022

ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA

UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024

**RESULTADOS**

**SOPORTE DE EVIDENCIA GASTOS DE VIAJES Y VIATICOS**

**RESULTADO N° 001 CON OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta de gastos de viaje y giras de trabajo, se encontraron inconsistencias de comprobación evidencias para soportar el gasto, a continuación se detallan.

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	FECHA POLIZA	IMPORTE	FECHA DE PAGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
EB	21	26/10/2023	30,000.00	18/09/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos y faltante de 6.168.00
EB	26	29/08/2023	2,000.00	29/08/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos
EB	27	27/10/2023	1,500.00	27/10/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos
EB	02	01/12/2023	1,500.00	01/12/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos
EB	03	06/12/2023	2,000.00	06/12/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos y no coincide fecha del evento con el gasto
EB	6	18/12/2023	2,000.00	18/12/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	Evidencias del gasto, informe de comisión y oficio de viaticos

**Se recomienda que en la comprobación de cualquier gasto se cuente con toda la documentación que se necesita como soporte de la facturación, validación de factura y CFDI, como apoyo de la información que se requiere para la evidencia del gasto, aplicando sus controles internos.**

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN GASOLINA**

**RESULTADO N° 002 CON OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta combustibles, lubricantes y aditivos, se encontraron pólizas sin llevar la documentación para que soporte el gasto de la compra de combustibles evidencias para documentar, encontrándose las siguientes inconsistencias.

EB	19	17/07/2023	2,000.00	17/07/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
----	----	------------	----------	------------	---------------------	------------------------



H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA  
 ORGANO INTERNO DE CONTROL  
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL  
 REVISIÓN AUDITORIA FINANCIERA  
 CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



N° DE AUDITORÍA 010/2022

ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA

UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024

EB	20	21/08/2023	2,000.00	21/08/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
EB	13	14/09/2023	2,000.00	14/09/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
EB	23	27/09/2023	4,000.00	27/09/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora y convocatoria del evento
EB	10	04/10/2023	3,000.00	04/10/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora y convocatoria del evento
EB	11	06/10/2023	1,500.00	06/10/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora y convocatoria del evento
EB	05	03/11/2023	2,000.00	03/11/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
EB	10	14/11/2023	2,000.00	14/11/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
EB	21	28/11/2023	2,000.00	28/11/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora
EB	15	18/12/2023	2,000.00	18/12/2023	Servicio el Espinal	No cuenta con bitácora

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN APOYOS**

**RESULTADO N° 003 CON OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta ayudas sociales a personas, apoyos económicos del Instituto que se encontraron en las diferentes solicitudes de las diferentes personas e instituciones no cuentan con de la evidencia por la solicitud del apoyo, el cual se relacionan a continuación.

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	FECHA POLIZA	IMPORTE	FECHA DE PAGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
EB	21	26/10/2023	1,500.00	26/10/2023	Juan Daniel Samano Ayala	No coincide la firma de la solicitud con la credencial
EB	13	17/08/2023	5,000.00	17/08/2023	Juan Francisco Nuñez Jiménez	Falta firma del documento por la persona que recibe el apoyo.
EB	12	17/07/2023	1,500.00	17/07/2023	Abraham Medina Sainz Roberto	La firma de la persona que recibe el apoyo no coincide con la credencial

Nº DE AUDITORÍA 010/2022

ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA

UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN COMPROBACIÓN DE GASTOS DE ALIMENTOS**

RESULTADO N° 004 CON OBSERVACIÓN

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta de otros gastos administrativos (alimentos) se encuentran gastos que no contienen evidencias efectuado por el servicio, la cual se relacionan a continuación.

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	FECHA POLIZA	IMPORTE	FECHA DE PAGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
EB	15	18/08/2023	1,550.89	18/08/2023	Maria Eugenia Miyazaki Rodriguez	No cuenta con evidencias del gasto
EB	16	18/08/2023	1,156.68	18/08/2023	Beatriz Navidad Calderon Rodriguez	El concepto del gasto no corresponde a lo facturado y falta factura del gasto
EB	17	21/09/2023	1,080.00	21/09/2023	Restauranti Hermanos Carrillo	No cuenta con evidencias del gasto
EB	18	21/09/2023	951.20	21/09/2023	German Villanueva López	No cuenta con evidencias del gasto
EB	06	05/10/2023	27,000.00	05/10/2023	Joaquín Alonso Tolosa Rodriguez	No cuenta con evidencias ni convocatoria del evento.
EB	26	27/10/2023	20,994.02	27/10/2023	Andrea Karolina Aguilar Guzmán	No cuenta con evidencias ni convocatoria del evento.
EB	15	22/11/2023	1,375.00	22/11/2023	Inés Leticia Acevedo González	No cuenta con evidencias del gasto
EB	16	22/11/2023	560	22/11/2023	Inés Leticia Acevedo González	No cuenta con evidencias del gasto
EB	18	24/11/2023	1,500.00	24/11/2023	Roberto Carlos Covarrubias Favela	No cuenta con evidencias del gasto
EB	19	24/11/2023	575.00	24/11/2023	Inés Leticia Acevedo González	No cuenta con evidencias del gasto
EB	08	04/12/2023	742.40	04/12/2023	German Villanueva López	No cuenta con evidencias del gasto
EB	04	04/12/2023	528.00	04/12/2023	Kareli Cabamillas Escobar	No cuenta con evidencias del gasto
EB	07	06/12/2023	705.00	06/12/2023	Inés Leticia Acevedo González	No cuenta con evidencias del gasto
EB	12	14/12/2023	330	14/12/2023	Inés Leticia Acevedo González	No cuenta con evidencias del gasto



H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA  
 ORGANO INTERNO DE CONTROL  
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL  
 REVISIÓN AUDITORIA FINANCIERA  
 CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



Nº DE AUDITORÍA 010/2022  
 ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA  
 UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL  
 FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	FECHA POLIZA	IMPORTE	FECHA DE PAGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
EB	18	21/08/2023	29,603.20	21/08/2023	Ernesto Gastielum Dominguez	No cuenta con evidencias del gasto
EB	11	12/09/2023	28,500.00	12/09/2023	Carlos Alberto Verdugo Aguilar	No cuenta con evidencias del gasto
EB	02	03/10/2023	28,500.00	03/10/2023	Carlos Alberto Verdugo Aguilar	No cuenta con evidencias del gasto
EB	07	06/10/2023	3,268.80	06/10/2023	Karina Salcido González	No cuenta con evidencias del gasto
EB	08	06/10/2023	4,431.20	06/10/2023	Karina Salcido González	No cuenta con evidencias del gasto

Infringiendo en los artículos 7 fracción V de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los estados Unidos Mexicanos, artículo 2 y 33 de la Ley de Contabilidad Gubernamental., 14 fracción I y X del decreto de creación Municipal # 12 del Instituto Municipal de la Juventud en Elota, publicado en el periódico oficial del Estado de Sinaloa de fecha 13 de enero de 2014.

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN REVISIÓN SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERVICIOS  
 RESULTADO N° 005 CON OBSERVACIÓN**

El Instituto Municipal de la Juventud, ejerció recursos por concepto de honorarios profesionales durante el segundo y tercer trimestre del ejercicio 2023, por la cantidad de \$27,840.00, se verifico que el recurso se ejerciera de acuerdo al presupuesto de egresos, que cuente con los comprobantes fiscales y que los mismos reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y que cuente con la documentación que justifique el gasto, omitiendo anexas el contrato de prestación de servicios e informe de actividades en las pólizas que se detallan.

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	FECHA POLIZA	IMPORTE	FECHA DE PAGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
EB	16	28/07/2023	4,640.00	28/07/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios
EB	28	31/08/2023	4,640.00	31/08/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios
EB	19	26/09/2023	4,640.00	26/09/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios
EB	24	27/10/2023	4,640.00	27/10/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios
EB	20	28/11/2023	4,640.00	28/11/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios
EB	14	15/12/2023	4,640.00	15/12/2023	José Oscar Velazco Urias	Omite el Contrato de Prestación de Servicios

Nº DE AUDITORÍA 010/2022

ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA

UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN IMPRESIONES**

**RESULTADO N° 006 CON OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta de material impreso e información digital se ejerció un monto de 3,555.40, por lo que se encontraron inconsistencias en la comprobación de los documentos probatorios para documentar el gasto, a continuación se detalla.

EB	10	16-08-2023	3,555.40	16/08/2023	Karina Salcido González	No cuenta evidencia del gasto
----	----	------------	----------	------------	-------------------------	-------------------------------

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN COMPROBACIÓN DE GASTOS**

**RESULTADO N° 007 CON OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión y análisis de la cuenta de gastos por comprobar de caja chica, y auxiliar de la cuenta 1125 1 000004, se encontraron con faltantes por 1,257.90, la cual se relacionan a continuación.

CUENTA	AUXILIAR	FECHA	IMPORTE	SALDO	NOMBRE	OBSERVACIONES
1125 1 000004	Auxiliar Mayor	Enero-Diciembre	1,257.90	2,257.90	Aracely Chávez Corrales	Faltante por solventar

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN COMPROBACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO 1123**

**RESULTADO N° 008 SIN OBSERVACIÓN**

De acuerdo a la revisión de la analítica de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo encontrándose las siguientes inconsistencias que a continuación se relaciona.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO 1123	NOMBRE	SALDO
1123 5 000003 ANTICIPO A PROVEDORES	Karina Salcido González	\$ 8,683.33

Infringiendo en los artículos 7 fracción V de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los estados Unidos Mexicanos, artículo 2 y 33 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, 14 fracción I y X del decreto de creación Municipal No. 12 del Instituto Municipal de la Juventud en Elota, publicado en el periódico oficial del Estado de Sinaloa de fecha 13 de enero de 2014.



Elota.

MUNICIPALIDAD DE ELOTA

H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA  
ORGANO INTERNO DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL  
REVISIÓN AUDITORIA FINANCIERA  
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



"Para bien y para todos"

Nº DE AUDITORÍA 010/2022

ENTIDAD FISCALIZADA: INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD EN ELOTA

UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

FECHA DE ELABORACIÓN: 03/06/2024



ELOTA PARA BIEN Y PARA TODOS

L.C.P. GUILLERMO MARTÍNEZ FELIXTORIA  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

C.c.p.- Lic. Ana Karen Val Medina. - presidenta Municipal de Elota. - Edificio.  
C.C.P.- Lic. Ignacio Rodríguez Ayala. - Titular del Órgano Interno del Control. - Edificio.  
C.C.P.- Archivo.