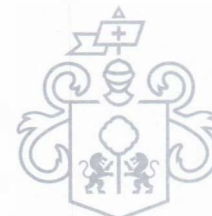




Contraloría Ciudadana
Guadalajara



Gobierno de Guadalajara



Gobierno de Guadalajara

J. Carlos Arauz
4351 24 OCT 24 P1:36



Gobierno de Guadalajara

29 OCT 2024

RECIBIDO

Dirección de Auditoría
Contraloría Ciudadana

**CONTRALORÍA CIUDADANA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**

ORDEN DE AUDITORÍA: AOPG-003/2021

OFICIO: DA/282/2024

ASUNTO: Se remite Cédula de Observaciones y se notifica conclusión de Auditoría.

**ARQ. JUAN CARLOS ARAUZ ABARCA.
DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS.
GOBIERNO MUNICIPAL DE GUADALAJARA.
P R E S E N T E.**

A través del presente, me permito enviarle un cordial saludo; asimismo, hago de su conocimiento que el pasado 02 de agosto del 2021, mediante el oficio DA/429/2021, fue notificado el Informe de Auditoría correspondiente a la **Orden de Auditoría AOPG-003/2021**, practicada a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara con el propósito de verificar el apego y cumplimiento de la normatividad aplicable en la ejecución de la obra denominada **"PROYECTO DE REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, ENTORNO URBANO, PARQUES, MERCADO Y ESPACIO PÚBLICO DEL MERCADO DE ABASTOS, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, (FRENTE 5)"**, relativa al contrato **"DOP-REH-EST-MER-LP-102-20"**, documento a través del cual se formularon dos observaciones documentales y una observación física como resultado del proceso de auditoría.

En este contexto, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió a esta Contraloría Ciudadana el oficio ACSOP/AUD/M/153/2021 recibido 1 de octubre de 2021 y los oficios ACSOP/EST/228/2021 y ACSOP/EST/327/2021 ambos recibidos el 07 de enero del 2022 la documentación que dicho ente auditado estimó suficiente para atender las observaciones. Tras un análisis exhaustivo tanto cuantitativo como cualitativo de la información proporcionada, se verificó que las observaciones señaladas en la Cédula de Observaciones fueron atendidas parcialmente. En consecuencia, el auditor responsable determinó lo siguiente:

| No. | OBSERVACIÓN | RESULTADO |
|-----|---|----------------------|
| 1 | FALTANTES DE DOCUMENTACIÓN. | No Solventada |
| 2 | FALTA DE FINIQUITO DEL CONTRATO, NO OBSTANTE HABER TRANSCURRIDO EL PERÍODO DE EJECUCIÓN CONTRATADO. | No Solventada |
| 3 | ESTIMACIONES AUTORIZADAS CON CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS. | Solventada |

Por tal motivo, al no haber atendido el total de las recomendaciones y observaciones realizadas, se da por concluida la presente Auditoría **CON SALVEDADES**. En este sentido, se emite el presente documento para los efectos legales a los que haya lugar, adjuntando la Cédula de Seguimiento a Observaciones en la que se plasman los detalles de cada una de las observaciones.

Av. 5 de febrero 249, U.A. Reforma, Col. Las Conchas,
C.P. 44460, Guadalajara, Jalisco, México.
33 3669 1300 Ext. 1306

JERR



**Contraloría
Ciudadana**
Guadalajara



Lo anterior, con fundamento en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; el artículo 9° fracción II y 10 fracción II, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; el artículo 117 de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; los artículos 222 y 223 fracciones III, IV, VI y VII del Código de Gobierno del Municipio de Guadalajara; el artículo 53 del Reglamento de Contratación y Ejecución de la Obra Pública y Servicios relacionados con la misma del Municipio de Guadalajara; los artículos 24, 25 26 y 29 de los Lineamientos para la Realización de Auditorías y Visitas de Inspección a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal de Guadalajara y demás normatividad aplicable.


Sin otro particular de momento me despido, quedando a sus órdenes y reiterándole mi más atenta y distinguida consideración.

Cordialmente,

Guadalajara, Jalisco a 23 de octubre de 2024

"2024, Sesquicentenario de la Policía de Guadalajara; 150 años sirviendo y protegiendo a la comunidad tapatía"


ALFONSO HERNÁNDEZ GODÍNEZ.
DIRECTOR DE AUDITORÍA.


Gobierno de
Guadalajara
Contraloría Ciudadana


ING. EDUARDO ROMERO GARCÍA.
AUDITOR RESPONSABLE.

C.c.p. Archivo.

Av. 5 de febrero 249, U.A. Reforma, Col. Las Conchas,
C.P. 44460, Guadalajara, Jalisco, México.
33 3667 1300 Ext. 1306


JERR

| | | | |
|----------------------|---|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

A. OBJETO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

OBJETO: Promover y verificar que, las obras públicas y servicios relacionados con las mismas contratados por el municipio se realicen de acuerdo a los programas y presupuestos autorizados y se ajusten a lo establecido en la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, el Reglamento de Contratación y Ejecución de la Obra Pública y Servicios relacionados con la Misma del Municipio de Guadalajara y demás normatividad vigente y aplicable.

ALCANCE: verificar que el proceso de ejecución de la obra denominada "**PROYECTO DE REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, ENTORNO URBANO, PARQUES, MERCADO Y ESPACIO PÚBLICO DEL MERCADO DE ABASTOS, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, (FRENTE 5)**", relativa al contrato "**DOP-REH-EST-MER-LP-102-20**", se ajuste a lo establecido, tanto en el contrato celebrado para tal fin, como en la normatividad aplicable y vigente hasta su entrega-recepción.

B. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

| | |
|----------------------------------|--|
| CONTRATISTA. | CONSTRUMAQ, S.A. DE C.V. |
| MONTO DEL CONTRATO. | \$15'300,263.42 (Quince millones trescientos mil doscientos sesenta y tres pesos 42/100 m.n.) I.V.A. incluido. |
| DÍAS DE EJECUCIÓN. | 45 días naturales. (del 23 de noviembre de 2020 al 06 de enero de 2021). |
| FECHA DE INICIO DE LOS TRABAJOS. | 23 de noviembre del 2020 |
| PERIODO AUDITADO. | Del 10 de febrero al 31 de julio de 2021 |

C. ANÁLISIS

Atendiendo a la Cédula de Observaciones correspondiente a la orden de auditoría **AOPG-003/2021**, notificada a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara el pasado **02 de agosto del 2021** mediante el oficio **DA/429/2021**, se procedió a realizar la revisión y análisis del total de las acciones implementadas por la Unidad Auditada a efecto de atender las recomendaciones derivadas del proceso de auditoría, resultando lo siguiente:

1. OBSERVACIÓN.

| | | |
|----------------|--|---------------------------------|
| • TIPO. | <input checked="" type="checkbox"/> DOCUMENTAL | <input type="checkbox"/> FÍSICA |
| • TÍTULO. | FALTANTES DE DOCUMENTACIÓN. | |
| • DESCRIPCIÓN. | <p>Como resultado de la revisión y análisis de la documentación enviada por la Dirección de Obras Públicas, relativa al proceso de contratación y ejecución de obra del DOP-REH-EST-MER-LP-102-20, así como estimaciones 01 a la 06, únicas recibidas, se determinó que falta la siguiente documentación:</p> <p>1.1 Proyecto ejecutivo con las normas de calidad de los materiales y especificaciones de construcción aplicables, así como las modificaciones que, en su caso, se hayan realizado al proyecto de obra con sus respectivas autorizaciones.</p> <p>1.2 Orden de trabajo firmada por la persona servidora pública competente.</p> <p>1.3 Acta de entrega-recepción en que conste la puesta a disposición del contratista del inmueble en que se realizaran los trabajos.</p> <p>1.4 Póliza de los seguros contratados por el contratista para el personal a su cargo para la ejecución de la obra, en los términos de las leyes laborales y aquellos que respondan por daños a terceros, a la obra y por robo de materiales y equipo de instalación permanente.</p> | |

| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| | |
|--|---|
| | <p>1.5 Bitácora de obra.</p> <p>1.6 Informes periódicos y final sobre el cumplimiento de la contratista en los aspectos legales, técnicos, económicos, financieros y administrativos, elaborados por la persona encargada de la residencia de obra.</p> <p>1.7 Falta la estimación No. 4 de esta orden de trabajo.</p> <p>1.8 Faltan las pruebas de compactación de la subrasante y de la base.</p> <p>1.9 Faltan las pruebas de resistencia del concreto en losa y guarnición.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> DISPOSICIÓN INCUMPLIDA. | <ul style="list-style-type: none"> Artículos 2, numeral 1, fracciones II, XIV y XVII, 19, numeral 1, fracción XVIII, 24, 27, 38, numeral 1, 61, numeral 1, fracción XVIII, 90, fracción V, 92, numeral 9, 99, numeral 2, 103, numerales 1, fracción I, 2, 5 y 6, 104, numeral 1, 105, numerales 1, 3, 4, 5 y 6, 112 y 115 de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios. Artículos 156, 157, 158 y 159 del Reglamento de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios. Artículos 5, 49 y 51, 131, fracción V, letra a, 132, 133, fracciones V, VII, VIII y XIII, 134, 138, 139 y 140 del Reglamento de Contratación y Ejecución de la Obra Pública y Servicios relacionados con la misma del Municipio de Guadalajara. |
| <ul style="list-style-type: none"> MONTO POR ACLARAR. | No aplica. |
| <ul style="list-style-type: none"> RECOMENDACIÓN CORRECTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | <p>"La Dirección de Obras Públicas deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> Remitir mediante oficio y dentro del plazo concedido para ello, la documentación señalada como faltante debidamente formalizada, justificando el retraso en su envío a esta unidad fiscalizadora o bien, expresar los fundamentos y motivos que justifiquen la inexistencia de dicha documentación. En Su caso justificar el retraso en la autorización y envió a esta Dirección de Auditoría, del finiquito del contrato de obra." |
| <ul style="list-style-type: none"> RECOMENDACIÓN PREVENTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | <p>La Dirección de Obras Públicas deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> Girar las instrucciones que resulten procedentes a las personas servidoras públicas encargadas de atender las visitas de inspección que realiza esta Dirección de Auditoría para que tengan especial cuidado en atender en tiempo y forma los requerimientos de documentación e información que les son realizados, así como en remitir la documentación que se genere con motivo de la ejecución de los contratos fiscalizados debidamente formalizada y de forma oportuna, considerando los periodos de ejecución de las visitas de inspección que le son comunicados en las órdenes correspondientes. Girar instrucciones a las personas servidoras públicas correspondientes para que se verifique que respecto a todos los contratos de obra pública se elaboren las órdenes de trabajo y las actas de puesta a disposición de los inmuebles en que se realizarán las obras." |
| <ul style="list-style-type: none"> ACCIONES RELIZADAS | <p>La Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, mediante el oficio ACSOP/AUD/M/153/2021 recibido 1 de octubre de 2021, la entrega de los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proyecto Ejecutivo de la obra; Orden de Trabajo debidamente formalizada; Póliza de seguros contratada por el contratista. <p>Además, se anexaron reportes emitidos por la empresa EIC INGENIERÍA, en los que se presentan los resultados de las pruebas de compactación de la</p> |



| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| ECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| | |
|------------------------|--|
| | <p>subrasante y la base del proyecto.</p> <p>Posteriormente, a través de los oficios ACSOP/EST/228/2021 y ACSOP/EST/327/2021, recibidos en esta Contraloría Ciudadana el 7 de enero de 2022, se remitió la información correspondiente a las estimaciones 04 y 07 Finiquito de la obra.</p> <p>Con base en lo anterior, se ha dado una atención parcial a las observaciones realizadas, quedando pendiente de solventar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El acta de entrega-recepción del lugar donde se ejecutaron los trabajos; • Las pruebas de resistencia del concreto en losa y guarnición. Los conceptos no especifican que se deban realizar pruebas de compactación de estos trabajos, siendo la única forma de verificar que el concreto premezclado MR= 45 kg/cm² cumple con la resistencia requerida a los 3 días. <p>En conclusión, aunque se ha proporcionado parte de la documentación requerida, aún persisten aspectos clave sin solventar. Estas omisiones impiden una verificación completa de la calidad y cumplimiento de las especificaciones técnicas; por lo tanto, se considera la observación como no solventada.</p> |
| • EVIDENCIA Y/O ANEXOS | Copia simple de los oficios ACSOP/AUD/M/153/2021, ACSOP/EST/228/2021 y ACSOP/EST/327/2021 con sus anexos respectivos. |
| • CONCLUSION | <input type="checkbox"/> SOLVENTADA <input checked="" type="checkbox"/> NO SOLVENTADA |

2. OBSERVACIÓN.

| • TIPO. | <input checked="" type="checkbox"/> DOCUMENTAL <input type="checkbox"/> FÍSICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|------------|-----------------------|------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|---|------------|------------|-------|------------|--------|----------------|----------------|-------------|---|------------|------------|-------|------------|--------|----------------|--------------|------------|---|------------|------------|-------|------------|--------|----------------|--------------|------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|---|------------|------------|-------|------------|--------|--------------|--------------|------------|---|------------|------------|-------|------------|--------|----------------|--------------|------------|--------------------------|--|--|--|--|--------|----------------|----------------|-------------|
| • TÍTULO. | FALTA DE FINIQUITO DEL CONTRATO, NO OBSTANTE HABER TRANSCURRIDO EL PERÍODO DE EJECUCIÓN CONTRATADO. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Lo anterior en virtud de que solo se cuenta con las siguientes estimaciones autorizadas y remitidas a esta Dirección de Auditoría: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Estimación</th> <th colspan="2">Periodo de estimación</th> <th>Factura</th> <th>Fecha</th> <th>Avance financiero</th> <th>Monto estimado</th> <th>Anticipo amortizado</th> <th>Deductivas 2 y 5 al millar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>23/11/2020</td> <td>02/12/2020</td> <td>B-402</td> <td>10/02/2021</td> <td>28.56%</td> <td>\$4,369,285.17</td> <td>\$1,747,714.07</td> <td>\$21,846.41</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>03/12/2020</td> <td>07/12/2020</td> <td>B-416</td> <td>19/03/2021</td> <td>38.27%</td> <td>\$1,302,409.07</td> <td>\$390,722.72</td> <td>\$5,813.83</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>08/12/2020</td> <td>15/12/2020</td> <td>B-432</td> <td>15/04/2021</td> <td>55.99%</td> <td>\$1,036,025.44</td> <td>\$325,807.63</td> <td>\$4,681.14</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>27/12/2020</td> <td>29/12/2020</td> <td>445-B</td> <td>06/05/2021</td> <td>87.09%</td> <td>\$823,334.72</td> <td>\$247,000.42</td> <td>\$3,548.88</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>30/12/2020</td> <td>03/01/2021</td> <td>458-B</td> <td>04/06/2021</td> <td>95.00%</td> <td>\$1,208,888.32</td> <td>\$155,450.66</td> <td>\$5,210.73</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Sub totales documentados</td> <td>95.00%</td> <td>\$8,789,942.72</td> <td>\$2,866,692.50</td> <td>\$40,900.99</td> </tr> </tbody> </table> | Estimación | Periodo de estimación | | Factura | Fecha | Avance financiero | Monto estimado | Anticipo amortizado | Deductivas 2 y 5 al millar | 1 | 23/11/2020 | 02/12/2020 | B-402 | 10/02/2021 | 28.56% | \$4,369,285.17 | \$1,747,714.07 | \$21,846.41 | 2 | 03/12/2020 | 07/12/2020 | B-416 | 19/03/2021 | 38.27% | \$1,302,409.07 | \$390,722.72 | \$5,813.83 | 3 | 08/12/2020 | 15/12/2020 | B-432 | 15/04/2021 | 55.99% | \$1,036,025.44 | \$325,807.63 | \$4,681.14 | 4 | | | | | | | | | 5 | 27/12/2020 | 29/12/2020 | 445-B | 06/05/2021 | 87.09% | \$823,334.72 | \$247,000.42 | \$3,548.88 | 6 | 30/12/2020 | 03/01/2021 | 458-B | 04/06/2021 | 95.00% | \$1,208,888.32 | \$155,450.66 | \$5,210.73 | Sub totales documentados | | | | | 95.00% | \$8,789,942.72 | \$2,866,692.50 | \$40,900.99 |
| Estimación | Periodo de estimación | | Factura | Fecha | Avance financiero | Monto estimado | Anticipo amortizado | Deductivas 2 y 5 al millar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 23/11/2020 | 02/12/2020 | B-402 | 10/02/2021 | 28.56% | \$4,369,285.17 | \$1,747,714.07 | \$21,846.41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 03/12/2020 | 07/12/2020 | B-416 | 19/03/2021 | 38.27% | \$1,302,409.07 | \$390,722.72 | \$5,813.83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 08/12/2020 | 15/12/2020 | B-432 | 15/04/2021 | 55.99% | \$1,036,025.44 | \$325,807.63 | \$4,681.14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 27/12/2020 | 29/12/2020 | 445-B | 06/05/2021 | 87.09% | \$823,334.72 | \$247,000.42 | \$3,548.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 30/12/2020 | 03/01/2021 | 458-B | 04/06/2021 | 95.00% | \$1,208,888.32 | \$155,450.66 | \$5,210.73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub totales documentados | | | | | 95.00% | \$8,789,942.72 | \$2,866,692.50 | \$40,900.99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| • DESCRIPCIÓN. | <p>No así con el aviso de conclusión de los trabajos realizado por la contratista dentro del plazo máximo autorizado para la conclusión de los trabajos y el finiquito del contrato en que se hayan hecho constar los créditos a favor y en contra de cada una de las partes emitido dentro del plazo establecido para ello, con la documentación que acredite la recepción y entrega de los trabajos conforme a la normatividad vigente y aplicable, así como la garantía por vicios ocultos y el acta administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones, pese a que el periodo de ejecución contratado feneció el 11 de marzo del 2021 y que existe un monto de anticipo sin amortizar de \$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.), y en la estimación 01 no se realizó la deductiva del 2 al millar (capacitación ICIC) y 5 al millar (inspección y verificación de obra con un monto</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| | |
|---|---|
| | de \$21,846.43 pesos. |
| • DISPOSICIÓN INCUMPLIDA. | <ul style="list-style-type: none"> • Artículos 2, numeral 1, fracciones II, XIV y XVII, 19, numeral 1, fracción XVIII, 24, 27, 38, numeral 1, 61, numeral 1, fracción XVIII, 90, fracción V, 92, numeral 9, 99, numeral 2, 103, numerales 1, fracción I, 2, 5 y 6, 104, numeral 1, 105, numerales 1, 3, 4, 5 y 6, 112 y 115 de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios. • Artículos 156, 157, 158 y 159 del Reglamento de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios. • Artículos 5, 49 y 51, 131, fracción V, letra a, 132, 133, fracciones V, VII, VIII y XIII, 134, 138, 139 y 140 del Reglamento de Contratación y Ejecución de la Obra Pública y Servicios relacionados con la misma del Municipio de Guadalajara. |
| • MONTO POR ACLARAR. | \$765,708.92 (Setecientos sesenta y cinco mil setecientos ocho pesos 92/100 M.N.) I.V.A. incluido. |
| • RECOMENDACIÓN CORRECTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | <p>"La Dirección de Obras Públicas deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Remitir mediante oficio y dentro del plazo concedido para ello, la documentación señalada como faltante debidamente formalizada, justificando el retraso en su envío a esta unidad fiscalizadora o bien, expresar los fundamentos y motivos que justifiquen la inexistencia de dicha documentación. 2. En Su caso justificar el retraso en la autorización y envió a esta Dirección de Auditoría, del finiquito del contrato de obra." |
| • RECOMENDACIÓN PREVENTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | <p>La Dirección de Obras Públicas deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Girar las instrucciones que resulten procedentes a las personas servidoras públicas encargadas de atender las visitas de inspección que realiza esta Dirección de Auditoría para que tengan especial cuidado en atender en tiempo y forma los requerimientos de documentación e información que les son realizados, así como en remitir la documentación que se genere con motivo de la ejecución de los contratos fiscalizados debidamente formalizada y de forma oportuna, considerando los periodos de ejecución de las visitas de inspección que le son comunicados en las órdenes correspondientes. 2. Girar instrucciones a las personas servidoras públicas correspondientes para que se verifique que respecto a todos los contratos de obra pública se elaboren las órdenes de trabajo y las actas de puesta a disposición de los inmuebles en que se realizarán las obras." |
| • ACCIONES RELIZADAS | <p>La Dirección de obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara hizo llegar a través de los oficios ACSOP/EST/228/2021 y ACSOP/EST/327/2021, recibidos en esta Contraloría Ciudadana el 7 de enero de 2022, la información correspondiente a las estimaciones 04 y 07 Finiquito de la obra.</p> <p>Con la información proporcionada, se logró solventar la entrega del aviso de conclusión de los trabajos; asimismo, se remitió el finiquito del contrato, se anexó la documentación que acredita la recepción y entrega de los trabajos conforme a la normatividad vigente y aplicable, incluyendo la garantía por vicios ocultos y el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones contractuales.</p> <p>No obstante, no se realizó ninguna aclaración respecto a la omisión en la aplicación de las deducciones correspondientes al 2 por millar (capacitación ICIC)</p> |

| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| | |
|------------------------|--|
| | y 5 por millar (inspección y verificación de obra). Como resultado, permanece sin aclararse un monto de \$26,366.48 (veintiséis mil trescientos sesenta y seis pesos con 48/100 m.n.). |
| • EVIDENCIA Y/O ANEXOS | <ul style="list-style-type: none"> • Copia simple de los oficios ACSOP/EST/228/2021 y ACSOP/EST/327/2021 con sus anexos respectivos. • Copia simple del resumen de la estimación 01, así como de la factura correspondiente. |
| • CONCLUSION | <input type="checkbox"/> SOLVENTADA <input checked="" type="checkbox"/> NO SOLVENTADA |

2. OBSERVACIÓN.

| | |
|----------------|--|
| • TIPO. | <input type="checkbox"/> DOCUMENTAL <input checked="" type="checkbox"/> FÍSICA |
| • TÍTULO. | <p>ESTIMACIONES AUTORIZADAS CON CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS.</p> <p>Como resultado de las verificaciones físicas realizadas a la obra a los conceptos de obra incluidos en las estimaciones 01, 02, 03, 05 y 06 únicas recibidas en esta Dirección de Auditoría, se detectaron conceptos de obra estimados, no ejecutados en las siguientes conceptos y estimaciones:</p> <p>Estimación 01, con periodo de ejecución del 23 de noviembre al 02 de diciembre de 2020</p> <p>Estimación 03, con periodo de ejecución del 08 al 15 de diciembre de 2020</p> <p>En la ubicación de la Calle Betabel entre las calles de Trigo y la Av. Paseo de la arboleda, en la zona del Mercado de Abastos</p> <p>3.1 Concepto 00349. Escarificación, homogeneización, tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.M. en un espesor de 30 cm, incluye: equipo, pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión, agua necesaria, mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución.</p> <p>En la estimación 01, se advirtió un volumen no ejecutado, generan 1,850.79 m2 de escarificación, homogeneización, tendido y compactado del material existente al 95% de P.V.S.M. en un espesor de 30 cm y también generan en la misma área el concepto 000350 Conformación de capa subrazante de 20 cm de espesor con material del lugar etc. Compactada al 95 % de P.V.S.M. incluye: corte de material, acamellonamiento lateral, homogenización, mezclado con material producto de acarreo locales, suministros y movimientos locales, incorporación de humedad optima, nivelación, tendido, compactación, al ejecutar entre trabajo en obra del concepto 000350 el terreno ya está preparado para recibir la base hidráulica por lo que ya no es necesario ejecutar los trabajos del concepto 000349.</p> <p>En la ubicación de la Calle Libélula entre las calles de Betabel y la calle Avispa, en la zona del Mercado de Abastos</p> <p>3.2 Concepto 000454. Escarificación, homogeneización, tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.M. en un espesor de 30</p> |
| • DESCRIPCIÓN. | |

| | | | |
|----------------------|---|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

cm, incluye: equipo, pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión, agua necesaria, mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución.

En la estimación 01, se advirtió un volumen no ejecutado, generan 408.54 m2 de escarificación, homogeneización, tendido y compactado del material existente al 95% de P.V.S.M. en un espesor de 30 cm y también generan en la misma área el concepto 000455 Conformación de capa subrazante de 20 cm de espesor con material del lugar etc. Compactada al 95 % de P.V.S.M. incluye: corte de material, acamellonamiento lateral, homogenización, mezclado con material producto de acarreo locales, suministros y movimientos locales, incorporación de humedad optima, nivelación, tendido, compactación, al ejecutar entre trabajo en obra del concepto 000455 el terreno ya está preparado para recibir la base hidráulica por lo que ya no es necesario ejecutar los trabajos del concepto 000454.

En la ubicación de la Calle Avispa en las calles Trigo y la Av. Mandarin en la zona del Mercado de Abastos

3.3 Concepto 00349. Escarificación, homogeneización, tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.M. en un espesor de 30 cm, incluye: equipo, pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión, agua necesaria, mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución.

En la estimación 01, se advirtió un volumen no ejecutado, generan 3,918.37 m2 de escarificación, homogeneización, tendido y compactado del material existente al 95% de P.V.S.M. en un espesor de 30 cm y también generan en la misma área el concepto 000350 Conformación de capa subrazante de 20 cm de espesor con material del lugar etc. Compactada al 95 % de P.V.S.M. incluye: corte de material, acamellonamiento lateral, homogenización, mezclado con material producto de acarreo locales, suministros y movimientos locales, incorporación de humedad optima, nivelación, tendido, compactación, al ejecutar entre trabajo en obra del concepto 000350 el terreno ya está preparado para recibir la base hidráulica por lo que ya no es necesario ejecutar los trabajos del concepto 000349.

ANEXO 1

CONCEPTOS DE OBRA EJECUTADOS EN VOLÚMENES INFERIORES A LOS ESTIMADOS.



| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| Concepto de obra | Estimación | Unidad de medida | Volumen estimado | Volumen estimado abastecido | Diferencia de volumen ejecutado | Precio unitario | Importe por aclarar |
|---|------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------|
| 00349 Escarificación homogeneización tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.I. en un espesor de 30 cm incluye equipo pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión agua necesaria mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución. | 01 | L2 | 1.850.79 | 0.00 | 1.850.79 | \$30.41 | \$56.282.52 |
| 00454 Escarificación homogeneización tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.I. en un espesor de 30 cm incluye equipo pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión agua necesaria mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución. | 01 | L2 | 408.54 | 0.00 | 408.54 | \$30.41 | \$12.423.70 |
| 00349 Escarificación homogeneización tendido y compactación del material existente al 95 % P.V.S.I. en un espesor de 30 cm incluye equipo pruebas de laboratorio en zonas indicadas por la supervisión agua necesaria mano de obra y todo lo necesario para correcta ejecución. | 03 | L2 | 3918.37 | 0.00 | 3.918.37 | \$30.41 | \$119.157.63 |
| Subtotal | | | | | | | \$187.863.85 |
| Impuesto al valor agregado (16%) | | | | | | | \$30.058.22 |
| Total | | | | | | | \$217.922.07 |


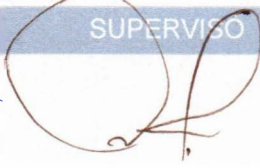

| | |
|--|---|
| DISPOSICIÓN INCUMPLIDA. | <ul style="list-style-type: none"> Artículos 2, fracciones VII y IX, 104, 105 y 107, numerales 5 y 6 de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios. Artículos 2, fracción XIV, 133, fracciones I, VI, X, 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y Sus Municipios. Artículos 5 y 49 del Reglamento de Contratación y Ejecución de la Obra Pública y Servicios relacionados con la misma del Municipio de Guadalajara. |
| MONTO POR ACLARAR. | \$217,922.07 (doscientos diecisiete mil novecientos veintidós pesos 07/100 m.n.) I.V.A incluido. |
| RECOMENDACIÓN CORRECTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | "La Dirección de Obras Públicas deberá proporcionar mediante oficio, evidencia suficiente para aclarar la ejecución de los volúmenes observados en esta cédula o en su caso, acreditar que el pago en exceso fue compensado en estimaciones subsecuentes o el reintegro de los pagos realizados en exceso al contratista, correspondientes a la diferencia de volumen pagado y no ejecutado, más el monto de los gastos financieros o intereses que al efecto se calculen desde la fecha de pago hasta la de reintegro conforme a lo establecido en el artículo 105, numerales 15 y 17 de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios." |
| RECOMENDACIÓN PREVENTIVA SEÑALADA EN LA CEDULA DE OBSERVACIONES. | "La Dirección de Obras Públicas deberá instruir a las personas servidoras públicas encargadas de la Residencia de Obra que tengan especial cuidado en verificar físicamente que los trabajos estimados se encuentren ejecutados en los volúmenes estimados y así, evitar la autorización de estimaciones con conceptos de obra no ejecutados." |
| ACCIONES RELIZADAS | La Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, remitió a través de los oficios ACSOP/AUD/M/153/2021 recibido en esta Contraloría Ciudadana los días 19 de julio del 2021 la documentación suficiente para solventar algunas observaciones señaladas en la Cédula de Observaciones, adjuntando –copia simple en formato digital- <ul style="list-style-type: none"> Reporte de laboratorio justificando la necesidad de realizar los trabajos. Fotos de la ejecución de los trabajos. Pruebas de laboratorio de los trabajos ejecutados. |
| EVIDENCIA Y/O ANEXOS | Copia simple del oficio ACSOP/AUD/M/153/2021 con sus anexos. |
| CONCLUSION | <input checked="" type="checkbox"/> SOLVENTADA <input type="checkbox"/> NO SOLVENTADA |


| D. MONTOS TOTALES | |
|-------------------|--|
| MONTO AUDITADO. | \$15'300,263.42 (Quince millones trescientos mil doscientos sesenta y tres pesos 42/100 m.n.) I.V.A. incluido. |
| MONTO ESTIMADO. | \$15'300,263.42 (Quince millones trescientos mil doscientos sesenta y tres pesos |

| | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 23/10/2024 | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-003/2021 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara | | |
| CONTRATO | DOP-REH-EST-MER-LP-102-20 | | |

| | |
|---------------------------|---|
| | 42/100 m.n.) I.V.A. incluido. |
| MONTO CANCELADO. | \$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.) I.V.A. incluido. |
| MONTO ACLARADO. | \$957,264.51 (Novecientos cincuenta y siete mil doscientos sesenta y cuatro pesos 51/100 M.N.) I.V.A. incluido. |
| MONTO NO ACLARADO. | \$26,366.48 (veintiséis mil trescientos sesenta y seis pesos con 48/100 m.n.) I.V.A. incluido. |

| E. CONCLUSIÓN | |
|---------------------------------------|----|
| TOTAL DE OBSERVACIONES REALIZADAS. | 03 |
| TOTAL DE OBSERVACIONES SOLVENTADAS. | 01 |
| TOTAL DE OBSERVACIONES SIN SOLVENTAR. | 02 |

| ELABORÓ | SUPERVISÓ | AUTORIZÓ |
|---|---|---|
|  |  |  |
| Eduardo Romero García AUDITOR RESPONSABLE | Jaime Eduardo Reyes Robles JEFE DE UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA | Alfonso Hernández Godínez DIRECTOR DE AUDITORÍA |

 Revisó: TSU Luis Alfonso Ruvalcaba Gómez