




 Gobierno de Jalisco
 Contraloría Ciudadana
 3262 24 AUG -6 AIT 4

**CONTRALORÍA CIUDADANA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**

ORDEN DE AUDITORÍA: AOPG-055/2022
OFICIO: DA/184/2024

ASUNTO: Se remite Informe de Auditoría y se notifica Conclusión de Auditoría.

MTR. FRANCISCO JOSÉ ONTIVEROS BALCÁZAR.
DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS.
P R E S E N T E.

AT'N: MTR. GERARDO MOJICA ALMANZOR.
JEFE DE AUDITORÍA DE LA DIRECCIÓN
JURÍDICA DE OBRAS PÚBLICAS DE GUADALAJARA.

A través del presente me permito enviarle un cordial saludo; asimismo, aprovecho este conducto para hacer entrega del Informe de Auditoría correspondiente al expediente **AOPG-055/2022**; Auditoría que fue practicada por esta Contraloría Ciudadana a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara con el objetivo de verificar el cumplimiento y el apego a la normatividad en la ejecución de la obra denominada **"PROGRAMA DE ILUMINACIÓN CON SENTIDO PEATONAL E IMAGEN URBANA, A) DENTRO DEL POLÍGONO 3 (TRES), COMPRENDIDO POR LA AV. HIDALGO, CALPULALPAN, DR. BAEZA ALZAGA, CORONEL CALDERÓN, HOSPITAL Y CONTRERAS MEDELLÍN DE LA ZONA 1 CENTRO, B) VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO"**, relativa al contrato **"DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22"**, adjudicada a la empresa **"JM CORTES CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V."**, a través de la revisión documental y normativa.

En este sentido, una vez compilada toda la información inherente a la Auditoría **AOPG-055/2022** y después de haber realizado el análisis cuantitativo y cualitativo de la misma, el Auditor responsable de este proceso determino que se da por concluida **SIN SALVEDADES**; por lo cual, se ordena el archivo definitivo de este expediente de auditoría como asunto concluido.

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 205 y 206 fracciones III, IV, VI y VII del Código de Gobierno Municipal 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

Av. 5 de febrero 249, U.A. Reforma,
 Col. Las Conchas, C.P. 44460,
 Guadalajara, Jalisco, México.
 33 3649 1300 ext. 1306



JGRR

MO



**Contraloría
Ciudadana**
Guadalajara

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.

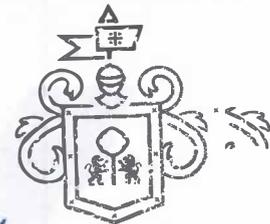
Sin otro particular de momento me despido, quedando a sus órdenes y reiterándole mi más atenta y distinguida consideración.

Cordialmente,

Guadalajara, Jalisco a 01 de agosto del 2024

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


ALFONSO HERNÁNDEZ GODÍNEZ.
DIRECTOR DE AUDITORÍA.

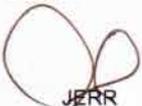


Gobierno de
Guadalajara
Contraloría Ciudadana


ING. ERNESTO ARROYO COVARRUBIAS
AUDITOR RESPONSABLE.


Revisado por: Eduardo Romero García.
C.c.p. Archivo.

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




Gobierno de
Guadalajara

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

I. ANTECEDENTES.

De acuerdo con lo establecido en el punto 12 de los **Lineamientos para la Realización de Auditorías y Visitas de Inspección a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal**, el **11 de marzo del 2022**, se emitió el "**Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Ciudadana de Guadalajara para el año 2022**".

En este Programa se estableció el marco para el cumplimiento de la función fiscalizadora de la Contraloría Ciudadana del Municipio de Guadalajara, tomando como base el "**Programa Operativo Anual de Obra Pública 2022**" aprobado en la Sesión Ordinaria 01/2022 del Comité Municipal Mixto de Obra Pública el **14 de enero de 2022**.

En este sentido, después de identificar los programas que resultaron prioritarios, relevantes, estratégicos o con asignaciones presupuestales significativas, se determinó que se podrían efectuar hasta 120 auditorías a obra pública en el año 2022.

Por consiguiente, el pasado **10 de mayo de 2022**, la Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana del Municipio de Guadalajara, a través del oficio **DA/190/2022** emitió la Orden de Auditoría **AOPG-055/2022** para ser practicada a la Dirección de Obras Públicas a cargo del Mtro. Francisco José Ontiveros Balcázar, con domicilio en la calle Hospital 50-Z, colonia El Retiro, C.P. 44729 en Guadalajara, Jalisco -dependencia adscrita a la Coordinación General de Gestión Integral de la Ciudad del Gobierno Municipal de Guadalajara-, teniendo por objeto verificar que el proceso de ejecución de la obra descrita en líneas subsecuentes, se ajuste a lo establecido, tanto en el contrato celebrado para tal fin, como en la normatividad aplicable y vigente.

OBRA	PROGRAMA DE ILUMINACIÓN CON SENTIDO PEATONAL E IMAGEN URBANA, A) DENTRO DEL POLÍGONO 3 (TRES), COMPRENDIDO POR LA AV. HIDALGO, CALPULALPAN, DR. BAEZA ALZAGA, CORONEL CALDERÓN, HOSPITAL Y CONTRERAS MEDELLÍN DE LA ZONA 1 CENTRO, B) VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD , EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO.
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22
CONTRATISTA	JM CORTES CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
PLAZO DE EJECUCIÓN	306 días naturales. (Del 27 de abril de 2022 al 26 de febrero de 2023).

La Auditoría de referencia fue debidamente notificada el pasado **11 de mayo de 2022** a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara como entidad auditada; por lo que, practicada la notificación, legitimada con la firma y sello de recepción de la dependencia, se dio inicio formal al procedimiento de Auditoría, facultando para ello al **C. Jaime Eduardo Reyes Robles** como Jefe de Grupo y al **Ing. Ernesto Arroyo Covarrubias** como Auditor responsable de practicar la Auditoría y la ejecución de las Visitas de Inspección; ambos adscritos a esta Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana del Municipio de Guadalajara.

Asimismo, el **27 de enero del 2023** la Contraloría Ciudadana de Guadalajara emitió el "**Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Ciudadana de Guadalajara para el año 2023**" tomando como base el "**Programa Operativo Anual de Obra Pública 2023**" donde, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, incluyó proyectos de obra pública contratados en el año 2022 cuyo periodo de ejecución trascendió en el tiempo, concluyendo en el año 2023, impactando de la misma manera en el presupuesto destinado para este año.

Bajo esta premisa, la Contraloría Ciudadana de Guadalajara contempló como parte de su meta para el año 2023, el seguimiento y conclusión de las auditorías iniciadas en el año 2022 practicadas a proyectos considerados como multianuales; por tal motivo, el **7 de marzo del 2023** fue notificado a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

Municipal de Guadalajara, el oficio **DA/057/2023** a través del cual le fue remitida una copia del "**Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Ciudadana de Guadalajara para el año 2023**", haciendo de su conocimiento que la Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana daría continuidad a las auditorías iniciadas en el año 2022 cuyos proyectos tuvieran un impacto multianual, tanto en su ejecución, como en el presupuesto, tal y como es el caso de la presente auditoría.

II. OBJETIVO, ALCANCE Y PLAZO DE EJECUCIÓN.

OBJETIVO: Promover y verificar que, tanto la obra pública, como los servicios relacionados con la misma, contratados por el Gobierno Municipal de Guadalajara se realicen de conformidad con los principios de austeridad, honestidad, eficacia, eficiencia y transparencia.

ALCANCE: verificar que el proceso de ejecución de la obra denominada "**PROGRAMA DE ILUMINACIÓN CON SENTIDO PEATONAL E IMAGEN URBANA, A) DENTRO DEL POLÍGONO 3 (TRES), COMPRENDIDO POR LA AV. HIDALGO, CALPULALPAN, DR. BAEZA ALZAGA, CORONEL CALDERÓN, HOSPITAL Y CONTRERAS MEDELLÍN DE LA ZONA 1 CENTRO, B) VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO**", relativa al contrato "**DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22**", adjudicada a la empresa "**JM CORTES CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.**" con un plazo de ejecución de "**306**" días naturales, se ajuste a lo establecido, tanto en el contrato celebrado para tal fin, como en la normatividad aplicable y vigente.

PLAZO DE EJECUCIÓN: La auditoría se ejecutó durante el periodo comprendido del **11 de mayo del 2022** hasta la fecha de la emisión del presente Informe.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO.

El pasado **10 de mayo del 2022** se emitió la Orden de Auditoría **AOPG-055/2022**, relativa al contrato "**DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22**", debidamente notificado a la Dirección de Obras Públicas **11 de mayo del mismo año**, momento en el cual se dio inicio al proceso de Auditoría, conforme a la siguiente descripción:

1.- Con el propósito de iniciar los trabajos de la presente Auditoría, se realizó el **requerimiento inicial de información** a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara través del oficio **DA/225/2022**, mismo que fue debidamente notificado el **20 de mayo del 2022**.

2.- El **15 de junio del 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Primer Visita de Inspección** al sitio de la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución, constatando un avance físico aproximado del **10%**, sin encontrar elementos a observar.

3.- Continuando con el proceso de Auditoría, el **05 de julio del 2022**, el Auditor responsable realizó la **Segunda Visita de Inspección** al sitio de la Obra, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución, constatando un avance físico aproximado del **20%**, sin encontrar elementos a observar.

4.- Con fecha del **12 de julio del 2022**, se recibió el oficio **DOP/938/2022** a través del cual la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara se hace llegar información relativa a los **Antecedentes y Anticipo** de la obra.

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

5.- Con el propósito de continuar los trabajos de la presente Auditoría, se realizó un **segundo requerimiento de información** a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara a través del oficio **DA/376/2022**, mismo que fue debidamente notificado el **27 de julio de 2022**.

6.- A través del oficio **ACSOP/EST/200/2022**, el día **02 de agosto de 2022** se recibió en esta Contraloría Ciudadana la información relativa a la **Estimación 01**.

7.- Con fecha del **10 de agosto de 2022**, el Auditor responsable realizó la **Tercer Visita de Inspección** al sitio de la Obra, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución respecto a la información recibida relativa a la estimación 01, constatando un avance físico aproximado del **50%**, sin encontrar elementos a observar.

8.- El día **24 de agosto de 2022** se recibió en esta Contraloría Ciudadana, el oficio **DOP/1085/2022**, a través del cual la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara dio respuesta al oficio **DA/376/2022**, remitiendo diversos documentos relacionados con los **Antecedentes y Anticipo** de la obra.

9.- Mediante oficio **ACSOP/EST/314/2022**, el día **31 de agosto de 2022** se recibió en esta Contraloría Ciudadana, información relativa a la **Estimación 02**.

10.- Con fecha del **08 de septiembre de 2022**, se recibió el oficio **PC-3915/2022** a través del cual la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara hace llegar información relativa al **Anticipo** de la obra.

11.- El día **04 de octubre de 2022** se recibió en esta Contraloría Ciudadana el oficio **ACSOP/EST/477/2022**, mediante el cual se remitió información relativa a la **Estimación 03**.

12.- La Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, presentó en esta Contraloría Ciudadana el día **20 de octubre de 2022**, el oficio **DOP/1542/2022**, con el cual envió información complementaria en atención al requerimiento hecho a través del oficio **DA/376/2022**.

13.- Esta Contraloría Ciudadana recibió el día **25 de octubre de 2022** el oficio **ACSOP/EST/601/2022**, a través del cual la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, remitió información relativa a la **Estimación 04**.

14.- Continuando con el proceso de Auditoría, el **27 de octubre de 2022**, el Auditor responsable realizó la **Cuarta Visita de Inspección** al sitio de la Obra, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución constatándolo con la información recibida en las estimaciones 02 y 03, advirtiendo un avance físico aproximado del **70%**, sin encontrar elementos a observar.

15.- El **15 de diciembre de 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Quinta Visita de Inspección** al sitio de la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución y a la información recibida en la estimación 04, constatando un avance físico aproximado del **80%**, sin encontrar elementos a observar.

16.- Con fecha del **21 de febrero de 2023**, esta Contraloría Ciudadana recibió los oficios **ACSOP/EST/896/2022**, **ACSOP/EST/1108/2022**, **ACSOP/EST/037/2023**, **ACSOP/EST/039/2023** y **ACSOP/EST/041/2023**, a través de los cuales, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió información relativa a las **estimaciones 05, 06, 07, 08 y 09** respectivamente.

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

17.- Esta Contraloría Ciudadana recibió el día **22 de junio de 2023** el oficio **ACSOP/EST/307/2023**, con el cual la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, remitió información relativa a la **Estimación 10**.

18.- El día **27 de julio de 2023** esta Contraloría Ciudadana recibió el oficio **ACSOP/EST/863/2023**, con el cual se remitió información relativa a la **Estimación 11 Finiquito**.

19.- El Auditor responsable, realizó la **Sexta Visita de Inspección** al sitio de la Obra el día **28 de septiembre de 2023**, como parte del proceso de Auditoría con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la obra con relación al proceso de ejecución y la información establecida en las estimaciones 05, 06 y 07, constatando un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

20.- Por último, para dar conclusión al proceso de Auditoría, el **05 de octubre de 2023**, el Auditor responsable realizó la **Séptima y última Visita de Inspección** al sitio de la Obra, con la finalidad de corroborar el proceso de ejecución, con la información recibida relativa a las estimaciones 08, 09, 10 y 11 Finiquito, sin encontrar elementos a observar.

Una vez compilada toda la información, el Auditor responsable procedió al registro y análisis cuantitativo y cualitativo de la misma, arrojando lo siguiente:

	DOCUMENTACIÓN	INTEGRACIÓN			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
ANTECEDENTES, CONTRATACIÓN Y ANTICIPO					
1	Convocatoria y bases de participación del concurso.	X			
2	Acta de fallo.	X			
3	Opinión positiva del SAT.	X			
4	Contrato de obra y anexos.	X			
5	Garantía de cumplimiento.	X			
6	Documento que acredite la designación del residente de obra.	X			
7	Documento que acredite la designación del responsable de obra.	X			
8	Proyecto ejecutivo autorizado.	X			
9	Adecuación al Plan general de trabajo y programa de ejecución.	X			
10	Orden de trabajo.	X			
11	Factura de Anticipo.	X			
12	Garantía de anticipo.	X			
13	Carta de renuncia al anticipo.	X			Correspondiente al anticipo del ejercicio fiscal 2023.
14	Seguro del personal, a cargo del contratista, para la ejecución de la obra en términos de las leyes laborales.	X			
15	Seguro de la obra, que responda por daños a	X			

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

	terceros y robo de materiales y equipo de instalación permanente.				
16	Acta de entrega-recepción del sitio para inicio de los trabajos.	X			
17	Aviso de inicio de los trabajos.	X			
EJECUCIÓN					
1	Caratulas de estimaciones.	X			
2	Facturas de estimaciones.	X			
3	Resumen de estimaciones.	X			
4	Generadores de obra (desglose, croquis y fotografías).	X			
5	Controles de calidad y pruebas de laboratorio.	X			
6	Solicitud y autorización de precios extraordinarios.	X			
CONVENIO MODIFICATORIO					
1	Autorización de modificaciones al proyecto.			X	
2	Autorización de Convenio Adicional.			X	
3	Justificación o dictamen técnico del Convenio Adicional.	X			
4	Convenio modificatorio.	X			
5	Garantía de cumplimiento del Convenio modificatorio.	X			
FINIQUITO Y ENTREGA-RECEPCIÓN					
1	Bitácora de obra.	X			
2	Finiquito.	X			
3	Reintegros.			X	
4	Aviso de terminación de los trabajos emitido por la contratista.	X			
5	Acta de entrega-recepción física de los trabajos de obra.	X			
6	Garantía de vicios ocultos.	X			
7	Acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones.	X			
8	Acta de entrega-recepción a la entidad o dependencia usuaria.	X			
SUSPENSIÓN, TERMINACIÓN ANTICIPADA O RESCISIÓN					
1	Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista.			X	
2	Oficio de designación del servidor público responsable de ordenar la suspensión.			X	
3	Aviso a la contratista de la suspensión o terminación anticipada.			X	
4	Acta circunstanciada de suspensión de obra (y en su caso Convenio Modificatorio).			X	

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

5	Acta circunstanciada de terminación de obra anticipada.		X	
6	Notificación del inicio del proceso de rescisión a la contratista.		X	
7	Convenio de terminación por mutuo consentimiento del contrato.		X	
8	Notificación de la resolución a la contratista.		X	
9	Acta circunstanciada de rescisión del contrato.		X	
10	Informe al Órgano Interno de Control de la suspensión, terminación anticipada o rescisión administrativa.		X	

Derivado de la información recibida dentro de los documentos relativos a las estimaciones de obra, se desprende lo siguiente:

OFICIO	FECHA DE RECEPCIÓN	ESTIMACIÓN	PERIODO DE ESTIMACIÓN	
ACSOP/EST/200/2022	02/08/2022	01	27/04/2022	09/05/2022
ACSOP/EST/314/2022	31/08/2022	02	10/05/2022	06/06/2022
ACSOP/EST/477/2022	04/10/2022	03	07/06/2022	30/06/2022
ACSOP/EST/601/2022	25/10/2022	04	01/07/2022	25/07/2022
ACSOP/EST/896/2022	21/02/2023	05	26/07/2022	22/08/2022
ACSOP/EST/1108/2022	21/02/2023	06	23/08/2022	20/09/2022
ACSOP/EST/037/2023	21/02/2023	07	21/09/2022	20/10/2022
ACSOP/EST/039/2023	21/02/2023	08	21/10/2022	17/11/2022
ACSOP/EST/041/2023	21/02/2023	09	18/11/2022	15/12/2022
ACSOP/EST/307/2023	22/06/2023	10	16/12/2022	12/01/2023
ACSOP/EST/863/2023	27/07/2023	11 Finiquito	13/01/2023	10/02/2023

ESTIMACIÓN	FACTURA	FECHA	AVANCE FINANCIERO	MONTO ESTIMADO	ANTICIPO AMORTIZADO	DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR
01	63	06/07/2022	4.90%	\$526,385.87	\$157,915.76	\$907.56
02	64	02/08/2022	12.76%	\$844,172.07	\$253,251.62	\$1,455.47
03	65	31/08/2022	20.21%	\$799,361.12	\$239,808.34	\$1,378.21
04	66	23/09/2022	27.08%	\$738,227.60	\$221,468.28	\$1,272.81
05	67	07/11/2022	44.25%	\$1'844,049.59	\$553,214.88	\$3,179.40
06	68	10/11/2022	53.08%	\$947,803.75	\$284,341.12	\$1,634.14
07	69	10/01/2023	61.38%	\$891,837.80	\$0.00	\$1,537.65
08	70	11/01/2023	67.02%	\$605,571.28	\$0.00	\$1,044.09
09	71	23/01/2023	84.33%	\$1'859,012.38	\$0.00	\$3,205.19
10	72	09/03/2023	93.56%	\$991,375.79	\$0.00	\$1,709.27
11 Finiquito	75	11/07/2023	100.00%	\$691,277.30	\$0.00	\$1,191.86

En cuanto a la compilación de la información financiera reportada, se desprende lo siguiente:

IMPORTE CONTRATADO.	\$10'739,074.55
AMPLIACIÓN AL MONTO CONTRATADO.	\$0.00
TOTAL CONTRATADO.	\$10'739,074.55

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

ANTICIPO.	\$1'710,000.00
SALDO POR AMORTIZAR DEL ANTICIPO.	\$0.00
DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR	\$18,515.65
TOTAL ESTIMADO.	\$10'739,074.55
SALDO POR CANCELAR.	\$0.00

Derivado del análisis -cuantitativo y cualitativo-, realizado por el Auditor responsable, considerando el total de documentación recibida, así como el proceso de ejecución físico de los trabajos, la presente Auditoría **NO ARROJÓ OBSERVACIONES.**

IV. CONCLUSIONES.

Como resultado de la revisión y el análisis de la documentación e información proporcionada por la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, así como de las verificaciones físicas realizadas a la obra **"PROGRAMA DE ILUMINACIÓN CON SENTIDO PEATONAL E IMAGEN URBANA, A) DENTRO DEL POLÍGONO 3 (TRES), COMPRENDIDO POR LA AV. HIDALGO, CALPULALPAN, DR. BAEZA ALZAGA, CORONEL CALDERÓN, HOSPITAL Y CONTRERAS MEDELLÍN DE LA ZONA 1 CENTRO, B) VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO"**, relativa al contrato **"DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22"**, adjudicada a la empresa **"JM CORTES CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V."** con un plazo de ejecución de **"306"** días naturales comprendido del 27 de abril de 2022 al 26 de febrero del año 2023, y con un monto contratado de **"\$10'739,074.55 (Diez millones setecientos treinta y nueve mil setenta y cuatro pesos 55/100 M.N.)" I.V.A. incluido**, el Auditor responsable ha determinado que la auditoría **AOPG-055/2022** concluye **SIN SALVEDADES.**

V. RECOMENDACIONES GENERALES.

Derivado del análisis de la documentación integrada al expediente, se advierte que la empresa **"JM CORTES CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V."** proporcionó a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, una serie de documentos identificados como "Opinión del cumplimiento de Obligaciones en materia de Seguridad Social"; lo anterior, con el propósito de atender, tanto lo señalado en el punto 2 del artículo 99, de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios que a la letra dice "... 2. *El contratista deberá contratar seguros 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; para determinar el alcance de la póliza de seguro, la Secretaría o el ente público fijará las bases y forma de calcular su importe...*", así como a lo establecido dentro de la **CLÁUSULA DÉCIMA PRIMERA** del Contrato de Obra Pública **"DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22"**, misma que señala lo siguiente : **"OBLIGACIONES OBRERO – PATRONALES.- "EL CONTRATISTA", como empresario y patrón será el único responsable de las obligaciones obrero-patronales ante las diversas instituciones y organismos públicos, derivado de las disposiciones legales y demás ordenamientos en materia de trabajo y seguridad social, "EL CONTRATISTA", se obliga por lo mismo a responder por todas las reclamaciones que los trabajadores presenten en su contra o contra "EL MUNICIPIO" en relación con los trabajos objeto del presente contrato..."**.

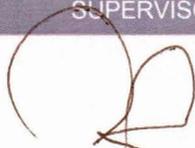
En este sentido, podemos señalar que, tanto la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, como el propio Contrato de Obra Pública **"DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22"** establecen que, la obligación y responsabilidad en materia de seguridad social durante la ejecución del proyecto de obra pública pertenece, única y exclusivamente, a la empresa contratada; además, ninguno de los dos establece explícitamente el documento idóneo para realizar la

FECHA DE ELABORACIÓN	01/08/2024	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-055/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22		

comprobación del cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social, situación que sí ocurre en las propias de la Licitación Pública identificada con el número "**DOP-REH-MUN-LUM-LP-202-22**", al requerir dentro del listado de documentos solicitados a los participantes, específicamente en el apartado correspondiente al **Documento T19**, la Opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de Seguridad Social en sentido positivo vigente, conforme a lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Bajo esta premisa, la empresa "**JM CORTES CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.**" estaría dando cumplimiento a estos ordenamientos con los documentos proporcionados; sin embargo, tales documentos proporcionan sólo la comprobación de la vigencia de su Registro Patronal y una radiografía momentánea en cuanto a los controles electrónicos que tiene el Instituto Mexicano del Seguro Social respecto a las **obligaciones de pago** de aportaciones de Seguridad Social, señalando el número de trabajadores activos durante el periodo reportado; esto, sin especificar la relación o participación de dichos trabajadores dentro del proceso de ejecución de los proyectos de obra pública.

Por lo anterior, la recomendación por parte de esta Dirección de Auditoría para la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara es que analice la pertinencia de requerir, como documento probatorio de la contratación de seguros para el personal a cargo de la contratista en los términos de las Leyes Laborales, las cédulas de autodeterminación de cuotas obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones emitidas por el propio Instituto Mexicano del Seguro Social.

ELABORÓ	SUPERVISÓ	AUTORIZÓ
 Ernesto Arroyo Covarrubias AUDITOR RESPONSABLE	 Jaime Eduardo Reyes Robles JEFE DE UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA	 Alfonso Hernández Godínez DIRECTOR DE AUDITORÍA



Contraloría Ciudadana Reviso: Ing. Eduardo Romero García