



**Contraloría  
Ciudadana**  
Guadalajara



*paolo. citinos*  
3037 '23 JUL 17 P2:21



**CONTRALORÍA CIUDADANA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**

**ORDEN DE AUDITORÍA: AOPG-036/2022**

**OFICIO: DA/134/2023**

**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.**

Por este medio me permito enviarle un cordial saludo; asimismo, aprovecho este conducto para hacer entrega del Informe de Auditoría correspondiente al expediente **AOPG-036/2022**; Auditoría que fue practicada por esta Contraloría Ciudadana a la Dirección de Obras Públicas, con el objetivo de verificar el cumplimiento y el apego a la normatividad en la ejecución de los servicios relacionados con la obra denominados denominada **"PROGRAMA DE REMOZAMIENTO E ILUMINACIÓN EN PARQUES Y ESPACIOS PÚBLICOS, UBICADO EN VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO."**, relativa al contrato **"DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22"**, adjudicada a la empresa **"BIRMEK 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-036/2022** y después de haber realizado el análisis cuantitativo y cualitativo de la misma, el Auditor responsable de este proceso determinó que se da por concluida, **SIN SALVEDADES**.

Por tal motivo, se ordena el archivo definitivo del expediente de Auditoría **AOPG-036/2022** como asunto concluido, y se otorga un término de 5 días hábiles a partir del día siguiente de la recepción del presente, para que manifieste lo que a su derecho convenga.

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 artículos 24, 25 26 y 29 de los Lineamientos para la

Av. 5 de febrero 249, J.A. Reforma, Col. Las Conchas,  
C.P. 44460, Guadalajara, Jalisco, Mexico.  
33 3669 1300 Ext. 1305

JERR



**Contraloría  
Ciudadana**  
Guadalajara



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 17 de julio de 2023**  
**"2023, Año del Primer Centenario de la Fundación del Heroico Cuerpo de Bomberos de Guadalajara."**

  
**ALFONSO HERNÁNDEZ GODÍNEZ**  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA.**  
  
Gobierno de  
**Guadalajara**  
Contraloría Ciudadana

  
**ERNESTO ARROYO COVARRUBIAS.**  
**AUDITOR RESPONSABLE.**

C.c.p. Archivo.

Av. 5 de febrero 249, U.A. Reforma, Col. Las Conchas,  
C.P. 44460, Guadalajara, Jalisco, México.  
33 3069 1000 Ext. 1306

JERR



FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

## 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 del 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 **26 de abril del 2022**, la Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana del Municipio de Guadalajara, a través del oficio **DA/160/2022** emitió la Orden de Auditoría **AOPG-036/2022** 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 REMOZAMIENTO E ILUMINACIÓN EN PARQUES Y ESPACIOS PÚBLICOS, UBICADO EN VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO.
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22
CONTRATISTA	BIRMEK CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
PLAZO DE EJECUCIÓN	308 días naturales. (Del 25 de abril del 2022 al 26 de febrero del 2023).

La Auditoría de referencia fue debidamente notificada el pasado **29 de abril del 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 **C. 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, cuya ejecución concluye en el año 2023, impactando de la misma manera el presupuesto destinado para ese año.



la Ciudad que  
quiero

**INFORME DE AUDITORÍA**  
CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA



Contraloría  
Guadalajara

FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

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 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.

## 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 REMOZAMIENTO E ILUMINACIÓN EN PARQUES Y ESPACIOS PÚBLICOS, UBICADO EN VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO.**", relativa al contrato "**DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22**", adjudicada a la empresa "**BIRMEK CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.**", con un plazo de ejecución de "**308**" 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 **29 de abril de 2022** hasta la fecha de la emisión del presente Informe.

## III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO.

El pasado **26 de abril de 2022** se emitió la Orden de Auditoría **AOPG-036/2022**, relativa la contrato "**DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22**", debidamente notificada a la Dirección de Obras Públicas el **29 de abril 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/181/2022**, mismo que fue debidamente notificado el **11 de mayo de 2022**.

2.- Continuando con el proceso de Auditoría, se realizó un **segundo requerimiento de información** a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara través del oficio **DA/378/2022**, mismo que fue debidamente notificado el **27 de julio de 2022**.

3.- Mediante el oficio **ACSOP/EST/095/2022**, el día **02 de agosto de 2022** la Dirección de Obras Públicas remitió los documentos que contenían la información correspondiente a la **Estimación 01**.

4.- Posteriormente, el **10 de agosto de 2022**, se recibieron en esta Contraloría Ciudadana los oficios **ACSOP/EST/224/2022** y **ACSOP/EST/232/2022** a través de los cuales, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió información relativa a las **estimaciones 02 y 03** respectivamente.



La Ciudad que  
quiero

**INFORME DE AUDITORÍA**  
CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA



Contraloría  
Guadalajara

FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

5.- El **18 de agosto de 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Primer Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 01**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto ubicado en el camellón de Av. Circunvalación al cruce con la Av. Ávila Camacho, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

6.- El **22 de agosto de 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Segunda Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 02**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al "Jardín de Francia" ubicado en la Av. Montevideo esq. Toronto, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

7.- Con el oficio **DOP/1085/2022**, el día **24 de agosto de 2022** la Dirección de Obras Públicas remitió documentos inherentes a los **Antecedentes y Anticipo** de la obra.

8.- Asimismo, el **27 de septiembre de 2022**, se recibió el oficio **ACSOP/EST/416/2022** en esta Contraloría Ciudadana, mismo que contenía documentación relativa a la **Estimación 04**.

9.- Con fecha del **20 de octubre de 2022**, se recibió el oficio **DOP/1542/2022** a través del cual, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió información complementaria a los **Antecedentes y Anticipo** de la obra.

10.- El **01 de noviembre de 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Tercera Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 03**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al Centro Deportivo "Enrique Ladrón de Guevara" ubicado en la Av. Rubén Darío esq. Jesús García, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

11.- El **12 de diciembre de 2022**, el Auditor responsable, realizó la **Cuarta Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 04**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al "Parque Chopin" ubicado en la Av. Alcalde esq. Normalistas, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

12.- Mediante el oficio **PC-4436/2022**, el día **03 de enero de 2023** la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió los documentos que contenían información correspondiente al **Anticipo** de la obra.

13.- A través del oficio **ACSOP/EST/1063/2022**, el día **07 de febrero de 2023** se recibió en esta Contraloría Ciudadana información relativa a la **Estimación 05**.

14.- Con fecha del **28 de marzo de 2023**, se recibió el oficio **PC-436/2023** a través del cual, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió información relativa a **Convenio Modificatorio** por fuente de financiamiento de la obra.

15.- Continuando con el proceso de Auditoría, el **02 de mayo de 2023**, el Auditor responsable, realizó la **Quinta Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la



**INFORME DE AUDITORÍA**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA**



**Contraloría**  
Guadalajara

<b>FECHA DE ELABORACIÓN</b>	17/07/2023	<b>ORDEN DE AUDITORÍA</b>	AOPG-036/2022
<b>DEPENDENCIA AUDITADA</b>	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
<b>CONTRATO</b>	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 05**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al "Parque Guatemala" ubicado en la Av. Arcos esq. El Sol, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

**16.-** Con fecha del **18 de mayo de 2023**, se recibieron los oficios **ACSOP/EST/233/2023** y **ACSOP/EST/358/2023** a través de los cuales, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, hizo llegar la información correspondiente a las **estimaciones 06 y 07 Finiquito** respectivamente.

**17.-** El **30 de mayo de 2023**, el Auditor responsable, realizó la **Sexta Visita de Inspección** a la Obra como parte del proceso de Auditoría; esto, con la finalidad de corroborar la situación real que guardaba la ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 06**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al "Parque Guatemala" ubicado en la Av. Arcos esq. El Sol, contaban con un avance físico del **100%**, sin encontrar elementos a observar.

**18.-** Por último, el **28 de junio de 2023**, el Auditor responsable realizó la **Séptima y última 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 ejecución de la obra respecto a la información recibida inherente a la **Estimación 07 Finiquito**. En esta visita se pudo verificar que, los trabajos realizados en el punto correspondiente al "Parque Chopin" ubicado en la Av. Alcalde esq. Normalistas, contaban con un avance físico del **100%**, 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	
<b>ANTECEDENTES, CONTRATACIÓN Y ANTICIPO</b>					
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	



La Ciudad que quiero

INFORME DE AUDITORÍA  
CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA



Contraloría  
Guadalajara

FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

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 responsa por daños a terceros y robo de materiales y equipo de instalación permanente.	X		
16	Acta de entrega-recepción del sitio para inicio de los trabajos.	X		
17	Aviso de inicio de los trabajos.	X		
<b>EJECUCIÓN</b>				
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		
<b>CONVENIO MODIFICATORIO</b>				
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		
<b>FINIQUITO Y ENTREGA-RECEPCIÓN</b>				
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		
<b>SUSPENSIÓN, TERMINACIÓN ANTICIPADA O RESCISIÓN</b>				
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		X	



la Ciudad que  
quiero

**INFORME DE AUDITORÍA**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA**



**Contraloría**  
Guadalajara

<b>FECHA DE ELABORACIÓN</b>	17/07/2023	<b>ORDEN DE AUDITORÍA</b>	AOPG-036/2022
<b>DEPENDENCIA AUDITADA</b>	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
<b>CONTRATO</b>	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

	terminación anticipada.			
4	Acta circunstanciada de suspensión de obra (y en su caso Convenio Modificatorio).		X	
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/095/2022	02/08/2022	01	25/04/2022	30/04/2022
ACSOP/EST/224/2022	10/08/2022	02	01/05/2022	30/05/2022
ACSOP/EST/232/2022	10/08/2022	03	31/05/2022	29/06/2022
ACSOP/EST/416/2022	27/09/2022	04	30/06/2022	15/07/2022
ACSOP/EST/1063/2022	07/02/2023	05	16/07/2022	14/08/2022
ACSOP/EST/233/2023	18/05/2023	06	15/08/2022	13/09/2022
ACSOP/EST/358/2022	18/05/2023	07 Finiquito	14/09/2022	30/09/2022

ESTIMACIÓN	FACTURA	FECHA	AVANCE FINANCIERO	MONTO ESTIMADO	ANTICIPO AMORTIZADO	DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR
01	F170C	08/06/2022	03.73%	\$316,666.90	\$95,000.07	\$545.98
02	75765	18/07/2022	18.78%	\$1'278,824.92	\$383,647.48	\$2,204.87
03	37EC1	18/07/2022	38.15%	\$1'644,674.80	\$493,402.44	\$2,835.65
04	760	25/08/2022	45.01%	\$582,971.43	\$174,891.43	\$1,005.12
05	814	18/11/2022	64.75%	\$1'676,861.95	\$503,058.58	\$2,891.14
06	863	02/03/2023	94.85%	\$2'556,751.68	\$0.00	\$4,408.19
07 Finiquito	865	14/03/2023	100.00%	\$437,408.84	\$0.00	\$754.15

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

IMPORTE CONTRATADO.	\$8'494,160.54
AMPLIACIÓN AL MONTO CONTRATADO.	NO APLICA
TOTAL CONTRATADO.	\$8'494,160.54
ANTICIPO.	\$1'650,000.00
SALDO POR AMORTIZAR DEL ANTICIPO.	\$0.00





La Ciudad que  
quiero

**INFORME DE AUDITORÍA**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA**



Contraloría  
Guadalajara

FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR	\$14,645.10
TOTAL ESTIMADO.	\$8'494,160.52
SALDO POR CANCELAR.	\$0.02

Como resultado 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 arroja 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 REMOZAMIENTO E ILUMINACIÓN EN PARQUES Y ESPACIOS PÚBLICOS, UBICADO EN VARIOS PUNTOS DE LA CIUDAD, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO."**, relativa al contrato **"DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22"**, adjudicada a la empresa **"BIRMEK CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V."**, con un plazo de ejecución de **"308"** días naturales comprendido del 25 de abril del 2022 al 26 de febrero del 2023 y con un monto contratado de **\$8'494,160.54 (Ocho millones cuatrocientos noventa y cuatro mil ciento sesenta pesos 54/100 m.n.) I.V.A. incluido.**, el Auditor responsable ha determinado que la Auditoría **AOPG-036/2022** concluye **SIN SALVEDADES.**

#### V. RECOMENDACIONES GENERALES.

1. Derivado del análisis de la documentación integrada en el expediente, se advierte que la empresa **"BIRMEK 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-REM-MUN-ESP-CSS-084-22"**, 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-REM-MUN-ESP-CSS-084-22"** 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 comprobación del cumplimiento de obligaciones en



La Ciudad que quiero

INFORME DE AUDITORÍA  
CONTRALORÍA CIUDADANA | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA



FECHA DE ELABORACIÓN	17/07/2023	ORDEN DE AUDITORÍA	AOPG-036/2022
DEPENDENCIA AUDITADA	Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara		
CONTRATO	DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22		

materia de Seguridad Social, situación que sí ocurre en las propias Bases del Concurso Simplificado Sumario identificado con el número "**DOP-REM-MUN-ESP-CSS-084-22**", al requerir dentro del listado de documentos solicitados a los participantes, específicamente en el apartado correspondiente al **Documento T17**, 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 "**BIRMEK 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	REVISÓ	AUTORIZÓ
Ernesto Arroyo Covarrubias AUDITOR RESPONSABLE	Jaime Eduardo Reyes Robles JEFE DE UNIDAD DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA	Alfonso Hernández Godínez DIRECTOR DE AUDITORÍA