



Auditoría

Gobierno de  
Guadalajara

CONTRALORIA CIUDADANA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

1264 25 JUN 13 AIT 40

ORDEN DE AUDITORÍA: AOPG-041/2023

OFICIO: DA/140/2025

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

Oficialía de Partes  
Dirección de Obras Públicas

Arq. Juan Carlos Arauz Abarca.  
Director de Obras Públicas.  
Gobierno Municipal de Guadalajara.  
Presente.

At'n.: Ing. Mario Alberto Flores Chavarín.  
Jefe de Auditoría de la Dirección Jurídica  
de Obras Públicas de Guadalajara.

Por medio del presente, me permito enviarle un cordial saludo, así como hacerle entrega del Informe de Auditoría correspondiente al expediente **AOPG-041/2023**. Dicha Auditoría fue realizada por esta Contraloría Ciudadana a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, con el propósito de verificar el cumplimiento y apego a la normatividad en la ejecución de la obra finalmente denominada **"PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LAS COLONIAS SANTA ELENA DE LA CRUZ Y RANCHO NUEVO, UBICADAS EN NORMALISTAS DESDE JOSÉ JUSTO ÁLVAREZ HASTA 250 METROS HACIA EL SUR, MARCELO LEÓN-BENJAMÍN GUTIÉRREZ ENTRE AV. ANTONIO DÍAZ SOTO Y GAMA Y FRANCISCO LANDEROS EN LA ZONA 3 HUENTITAN, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO"**, relativa al contrato **"DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23"**, adjudicada a la empresa **"ECO CONSTRUCCIÓN Y ASOCIADOS S.A. DE C.V."**, a través de la revisión documental y normativa.

Una vez recabada y analizada toda la información inherente a la **Orden de Auditoría a Obra Pública AOPG-041/2023**, y tras haber efectuado un análisis cuantitativo y cualitativo, el auditor responsable determinó que la Auditoría se da por concluida **SIN SALVEDADES**.

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 artículos 117 y 118 de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; los artículos 222 y 223, fracciones II, 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; así como los artículos 25 y 27 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 12 de junio de 2025

"2025, año de Guadalajara, todas y todos por una ciudad limpia"



Lic. José Alberto Sánchez Castellanos.  
Director de Auditoría.

Dirección de Auditoría  
Contraloría Ciudadana

Tsu. Luis Alfonso Ruvalcaba Gómez.  
Auditor Responsable.

C.c.p. Archivo.  
JLBV





## INFORME DE AUDITORÍA

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



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

### 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 de Guadalajara**, el 27 de enero de 2023, se emitió el "**Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Ciudadana de Guadalajara**" para el año 2023.

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 2023**" aprobado en la Sesión Ordinaria 01/2023 del Comité Municipal Mixto de Obra Pública el pasado 05 de enero de 2023.

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.

Por consiguiente, el pasado 31 de octubre de 2023, la Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana del Municipio de Guadalajara, a través del oficio DA/263/2023 emitió la Orden de Auditoría a Obra Pública AOPG-041/2023 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               | PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LAS COLONIAS SANTA ELENA DE LA CRUZ Y RANCHO NUEVO, UBICADAS EN NORMALISTAS DESDE JOSÉ JUSTO ÁLVAREZ HASTA 250 METROS HACIA EL SUR, MARCELO LEÓN-BENJAMÍN GUTIÉRREZ ENTRE AV. ANTONIO DÍAZ SOTO Y GAMA Y FRANCISCO LANDEROS EN LA ZONA 3 HUENTITAN, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO. |
| CONTRATO           | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| CONTRATISTA        | ECO CONSTRUCCIÓN Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| PLAZO DE EJECUCIÓN | 290 días naturales (15 de mayo del año 2023 hasta el 28 de febrero del año 2024)                                                                                                                                                                                                                                        |

La Auditoría de referencia fue debidamente notificada el pasado 03 de noviembre de 2023 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, facultándose para ello al **C. Jaime Eduardo Reyes Robles** como Jefe de Grupo y al **C. Luis Alfonso Ruvalcaba Gómez** 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 30 de enero del 2024, la Contraloría Ciudadana de Guadalajara emitió el "**Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Ciudadana de Guadalajara para el año 2024**" tomando como base el "**Programa Operativo Anual de Obra Pública 2024**" donde, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, incluyó proyectos de obra pública contratados en el año 2023 cuyo periodo de ejecución trascendió en el tiempo, concluyendo en el año 2024, 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 los años 2024 y 2025, el seguimiento y conclusión de las auditorías iniciadas en el año 2023 practicadas a proyectos considerados como multianuales; por lo cual, la Dirección de Auditoría de la Contraloría Ciudadana dará continuidad a las auditorías iniciadas en el año 2023 cuyos proyectos tuvieran un impacto multianual, tanto en su ejecución, como en el presupuesto, tal y como es el caso de la presente Auditoría.



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

**OBJETIVO, ALCANCE Y PLAZO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

**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 "**PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LAS COLONIAS SANTA ELENA DE LA CRUZ Y RANCHO NUEVO, UBICADAS EN NORMALISTAS DESDE JOSÉ JUSTO ÁLVAREZ HASTA 250 METROS HACIA EL SUR, MARCELO LEÓN-BENJAMÍN GUTIÉRREZ ENTRE AV. ANTONIO DÍAZ SOTO Y GAMA Y FRANCISCO LANDEROS EN LA ZONA 3 HUENTITAN, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO**", relativa al contrato "**DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23**", adjudicada a la empresa "**ECO CONSTRUCCIÓN Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.**", con un plazo de ejecución de "**290**" 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 presente Auditoría se ejecutó durante el periodo comprendido del **03 de noviembre del año 2023** hasta la fecha de la emisión del presente Informe.

**TRABAJO DESARROLLADO Y RESULTADOS**

El pasado **31 de octubre del año 2023** se emitió la Orden de Auditoría a Obra Pública **AOPG-041/2023**, relativa al contrato "**DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23**", debidamente notificada a la Dirección de Obras Públicas el **03 de noviembre del mismo año**, momento en el cual se dio inicio al proceso de Auditoría, conforme a la siguiente descripción:

Previo a la emisión de la Orden de Auditoría a Obra Pública, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara remitió documentación a esta Contraloría Ciudadana de acuerdo a los siguientes oficios.

1. El **12 de junio del año 2023**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **PC-887/2023**, a través del cual anexó por medios electrónicos (CD) información relativa al **Anticipo** de la obra, con la siguiente documentación, misma que consta en 115 fojas.
  - a) Acta de fallo, en 45 fojas.
  - b) Contrato de obra pública, con 20 fojas. (**No está debidamente formalizado**).
  - c) Anexo 1, 2, 3 y 4 del Contrato de obra pública, en 04 fojas.
  - d) Factura de anticipo, en 05 fojas.
  - e) Fianza de anticipo, en 01 fojas.
  - f) Fianza de cumplimiento, en 02 fojas.
  - g) Acta de sesión ordinaria 06/2023, en 20 fojas.
  - h) Constancia de situación fiscal, en 03 fojas.
  - i) Estado de cuenta bancario, en 01 foja.
  - j) INE, en 01 foja.
  - k) Oficio de designación de residente de obra, en 02 fojas.
  - l) Informe de designación de responsable de obra, en 03 fojas.
  - m) Informe de aceptación de retención dos al millar, en 01 foja.
  - n) Opinión de cumplimiento IMSS, en 01 foja.
  - o) Opinión positiva SAT, en 03 fojas.
  - p) Orden de trabajo, en 01 foja.
  - q) RUPC 2023, en 02 fojas.
2. El **25 de octubre del año 2023**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **ACSOP/EST/1241/2023**, a través del cual anexó por medios electrónicos (CD) información relativa a la obra, de la **Estimación 01**, con la siguiente documentación, misma que consta en 142 fojas.
  - a) Informe de inicio de obra, en 01 foja.
  - b) Informe de avance físico, en 01 foja.
  - c) Resumen de estimación, en 01 foja.



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

- d) Factura de estimación, en 01 fojas.
  - e) Resumen de generador, en 02 fojas.
  - f) Generadores de estimación, en 132 fojas.
  - g) Opinión positiva SAT, en 02 fojas.
  - h) Opinión positiva IMSS, en 01 foja.
  - i) Estado de cuenta bancario, en 01 foja.
3. La Contraloría Ciudadana mediante oficio **DA/294/2023**, notificado a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara el **14 de noviembre del año 2023**, con el propósito de dar inicio con los trabajos de la presente Auditoría, realizó el **requerimiento inicial de información**.
4. El **28 de noviembre del año 2023**, 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 del proceso de ejecución de la obra, donde pudo verificar que los trabajos iniciaron en la fecha estipulada en el Contrato, que el sitio de la obra coincide con la descripción en el Contrato, y que al momento de la visita se contaba con un avance físico aproximado del **90%**. Así mismo, se inició con la verificación física y documental de los números generadores inherentes a la **Estimación 01**, sin encontrar elementos a observar.
5. El **22 de noviembre del año 2023**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **DOP/1904/2023**, a través del cual se anexó por medios electrónicos (CD) información relativa a los **Antecedentes** y **Anticipo** de la obra, con la siguiente documentación, misma que consta en 852 fojas.
- a) Acta de pronunciamiento de fallo, en 45 fojas.
  - b) Acta de entrega-recepción de sitio de la obra, en 01 foja.
  - c) Orden de trabajo, en 01 foja.
  - d) Convocatoria de Obra Pública, en 11 fojas.
  - e) Bases de Licitación Pública Multianual DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23, en 66 fojas.
  - f) Póliza de Seguro, en 07 fojas.
  - g) Propuesta técnica de ganador, en 570 fojas.
  - h) Propuesta económica de ganador, en 27 fojas.
  - i) Programa general de ejecución 2023, en 56 fojas.
  - j) Programa general de ejecución 2024, en 56 fojas.
  - k) Oficio de designación de residente, en 02 fojas.
  - l) Informe de designación de responsable, en 03 fojas.
  - m) Proyecto ejecutivo, planos, en 02 fojas.
  - n) Acreditación de la tenencia de la tierra, en 01 foja.
  - o) Especificaciones técnicas, en 01 foja.
  - p) Manifestación de impacto ambiental, en 02 fojas.
  - q) Origen de recurso, en 01 foja.
6. El **29 de noviembre del año 2023**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **DOP/1947/2023**, sin anexos, a través del cual se rinde informe por observaciones, manifestando:
- "Lo que corresponde a estas obras hago de su conocimiento que se encuentran contratadas mediante contratos con precios unitarios con recursos Multianuales del Ejercicio 2023-2024 por lo que se trabajarán según el calendario de obra y así mismo se generaran estimaciones periódicamente las cuales remitiremos a usted a la brevedad posible."*
7. El **26 de febrero del año 2024**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara, notificó a esta Contraloría Ciudadana, los oficios **ACSOP/EST/1746/2023** y **ACSOP/EST/1810/2023**, a través de los cuales se anexó por medios electrónicos (CD) información relativa a la obra, de las **Estimaciones 02 y 03**, con la siguiente documentación:
- Oficio **ACSOP/EST/1746/2023**, estimación 02, misma que consta en 180 fojas:
- a) Informe de avance físico, resumen de generador y generadores, en 159 fojas.
  - b) Opinión positiva IMSS, opinión positiva SAT y estado de cuenta bancario, en 10 fojas.
  - c) Resumen de estimación, en 01 foja.



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

- d) Detalle de estimación, en 08 fojas.
  - e) Factura de estimación, en 01 foja.
  - f) Copia simple del oficio ACSOP/EST/1745/2023, envió de estimación 02 a Tesorería Municipal, en 01 foja.
- Oficio **ACSOP/EST/1810/2023**, estimación 03, misma que consta en 80, fojas:

- a) Informe de avance físico, en 01 foja.
- b) Resumen de estimación, en 01 foja.
- c) Detalle de estimación, en 03 fojas.
- d) Factura de estimación, en 01 foja.
- e) XML de la factura, en 02 fojas.
- f) Validación de comprobante fiscal, en 01 foja.
- g) Resumen de generador, en 01 foja.
- h) Generadores de estimación, en 65 fojas.
- i) Opinión positiva SAT, en 02 fojas.
- j) Opinión positiva IMSS, en 01 foja.
- k) Estado de cuenta bancario, en 01 foja.
- l) Copia simple del oficio ACSOP/EST/1809/2023, envió de estimación 03 a Tesorería Municipal, en 01 foja.

8. El **15 de mayo del año 2024**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **ACSOP/EST/685/2024**, a través del cual se anexó por medios electrónicos (CD) información relativa a la obra, de la **Estimación 04**, con la siguiente documentación, misma que consta en 292 fojas.

- a) Informe de avance físico, estado de cuenta bancario, factura de estimación, opinión positiva SAT, y opinión positiva IMSS, en 07 fojas.
- b) Resumen de estimación, en 01 foja.
- c) Detalle de estimación, en 07 fojas.
- d) Factura de estimación, en 01 fojas.
- e) XML de la Factura, en 03 fojas.
- f) Validación de Comprobante Fiscal, en 01 foja.
- g) Resumen de estimación, detalle de estimación, resumen de generador, generador 1 a 50, en 61 fojas.
- h) Generador 51 a 85, en 35 fojas.
- i) Generador 86 a 172, en 87 fojas.
- j) Generador 173 a 200, en 28 fojas.
- k) Generador 201 a 210, en 10 fojas.
- l) Generador 211 a 261, en 51 fojas.

9. El **27 de agosto del año 2024**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, los oficios **ACSOP/EST/867/2024**, **ACSOP/EST/948/2024**, **ACSOP/EST/1067/2024** y **ACSOP/EST/1218/2024**, a través de los cuales se anexó por medios electrónicos (CD) información relativa a la obra, de las **Estimaciones 05, 06, 07 y 08, Finiquito**, con la siguiente documentación:

Oficio **ACSOP/EST/867/2024**, estimación 05, misma que consta en 121, fojas:

- a) Informe de avance físico, en 01 fojas.
- b) Resumen de estimación, en 01 foja.
- c) Detalle de estimación, en 03 fojas.
- d) Factura de estimación, en 01 foja.
- e) XML de la factura, en 01 foja.
- f) Validación de comprobante fiscal, en 01 foja.
- g) Resumen de Generador, en 01 foja.
- h) Generadores de estimación, en 93 fojas.
- i) Constancia de situación fiscal, en 03 fojas.
- j) Constancia de situación fiscal, en 02 fojas.
- k) Opinión Positiva SAT, en 02 fojas.
- l) Opinión Positiva IMSS, en 01 foja.
- m) Estado de cuenta bancario, en 09 fojas.
- n) Estado de cuenta bancario, en 01 foja.



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

o) Copia simple del oficio ACSOP/EST/866/2024. Con estimación 05 enviada a Tesorería Municipal. En 01 foja.

Oficio **ACSOP/EST/948/2024**, estimación 06, misma que consta en 89, fojas:

- a) Informe de avance físico, opinión positiva SAT, opinión positiva IMSS y estado de cuenta bancario, en 05 fojas.
- b) Resumen de estimación, en 01 foja.
- c) Detalle de estimación, en 03 fojas.
- d) Factura de estimación, en 02 fojas.
- e) XML de la Factura, en 02 fojas.
- f) Validación de Comprobante Fiscal, en 01.
- g) Resumen de generador, en 02 fojas.
- h) Resumen de estimación, detalle de estimación y generadores de estimación, en 71 fojas.
- i) Autorización de precios extraordinarios RCFC-330-2023, en 02 fojas.

Oficio **ACSOP/EST/1067/2024**, estimación 07, misma que consta en 156, fojas:

- a) Informe de avance físico, en 01 foja.
- b) Resumen de estimación, en 01 foja.
- c) Detalle de estimación, en 06 fojas.
- d) Factura de estimación, en 01 fojas.
- e) XML de la Factura, en 02 fojas.
- f) Validación de Comprobante Fiscal, en 01.
- g) Resumen de generador, en 02 fojas.
- h) Generadores, en 138 fojas.
- i) Opinión positiva IMSS, en 01 foja.
- j) Opinión positiva SAT, en 02 fojas.
- k) Estado de cuenta bancario, en 1 foja.

Oficio **ACSOP/EST/1218/2024**, estimación 08, misma que consta en 222, fojas:

- a) Informe de avance físico, en 01 foja.
- b) Informe de término de obra, en 01 foja.
- c) Minuta de terminación de obra, en 01 foja.
- d) Acta de recepción de obra, con 01 foja.
- e) Acta circunstanciada de entrega-recepción de obra, en 03 fojas.
- f) Acta de extinción de derechos y obligaciones el contrato, en 02 fojas.
- g) Resumen de estimación, en 01 foja.
- h) Detalle de Estimación, en 07 fojas.
- i) Factura de estimación, en 01 foja.
- j) Verificación de comprobante fiscal, en 01 foja.
- k) XML de factura, en 02 fojas.
- l) Resumen de generador, en 03 fojas.
- m) Generadores de estimación, en 132 fojas.
- n) Sabana, en 16 fojas.
- o) Bitácora de obra, en 23 fojas.
- p) Fianza de vicios ocultos, en 02 fojas.
- q) Memoria fotográfica, con 09 fojas.
- r) Autorización de precios extraordinarios RCFC-353-2023, en 04 fojas.
- s) Autorización de precios extraordinarios RCFC-357-2023, en 04 fojas.
- t) Autorización de precios extraordinarios RCFC-364-2023, en 05 fojas.
- u) Opinión positiva SAT, en 01 foja.
- v) Opinión positiva IMSS, en 01 foja.
- w) Estado de cuenta bancario, en 01 foja.

10. El **11 de abril del año 2025**, la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara notificó a esta Contraloría Ciudadana, el oficio **DOP/418/2025**, a través del cual se anexó por medios electrónicos (USB) **Informe de documentación** relativa a la obra, con la siguiente documentación, misma que consta en 20 fojas.



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

a) Contrato de obra, debidamente formalizado, en 20 fojas.

Una vez compilada toda la información, el Auditor responsable procedió al registro de esta, quedando integrado el expediente de la siguiente manera:

| NO                                                          | DOCUMENTO                                                                                                               | INTEGRADO AL EXPEDIENTE |    |     | OBSERVACIONES |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|-----|---------------|
|                                                             |                                                                                                                         | SÍ                      | NO | N/A |               |
| ANTECEDENTES DE LA OBRA, PROCESO DE CONTRATACIÓN Y ANTICIPO |                                                                                                                         |                         |    |     |               |
| 1                                                           | Convocatoria, Invitación y Bases de Participación.                                                                      | X                       |    |     |               |
| 2                                                           | Propuesta Técnica y Económica de la empresa ganadora.                                                                   | X                       |    |     |               |
| 3                                                           | Acta de Fallo.                                                                                                          | X                       |    |     |               |
| 4                                                           | Opinión Positiva del SAT.                                                                                               | X                       |    |     |               |
| 5                                                           | Contrato de Obra y sus Anexos.                                                                                          | X                       |    |     |               |
| 6                                                           | Garantía de Cumplimiento.                                                                                               | X                       |    |     |               |
| 7                                                           | Documento de designación del Residente de Obra.                                                                         | X                       |    |     |               |
| 8                                                           | Documento de designación del Responsable de Obra.                                                                       | X                       |    |     |               |
| 9                                                           | Proyecto Ejecutivo Autorizado.                                                                                          | X                       |    |     |               |
| 10                                                          | Programa de Ejecución y, en su caso, adecuación al Plan General de Trabajo.                                             | X                       |    |     |               |
| 11                                                          | Orden de Trabajo.                                                                                                       | X                       |    |     |               |
| 12                                                          | Factura de Anticipo.                                                                                                    | X                       |    |     |               |
| 13                                                          | Garantía de Anticipo.                                                                                                   | X                       |    |     |               |
| 14                                                          | Carta de Renuncia al Anticipo.                                                                                          |                         |    | X   |               |
| 15                                                          | Seguro del personal, a cargo del contratista, para la ejecución de la obra en términos de las leyes laborales.          | X                       |    |     |               |
| 16                                                          | Póliza de Seguro de la obra, que responda por daños a terceros y robo de materiales y equipo de instalación permanente. | X                       |    |     |               |
| 17                                                          | Acta de Entrega-Recepción del sitio para inicio de los trabajos.                                                        | X                       |    |     |               |
| 18                                                          | Aviso de Inicio de los Trabajos.                                                                                        | X                       |    |     |               |
| PROCESO DE EJECUCIÓN                                        |                                                                                                                         |                         |    |     |               |
| 1                                                           | Caratulas de estimaciones.                                                                                              | X                       |    |     |               |
| 2                                                           | Facturas de estimaciones.                                                                                               | X                       |    |     |               |
| 3                                                           | Detalle de estimaciones.                                                                                                | X                       |    |     |               |
| 4                                                           | Generadores de obra (desglose, croquis y fotografías).                                                                  | X                       |    |     |               |
| 5                                                           | Controles de calidad y pruebas de laboratorio.                                                                          |                         |    | X   |               |

G

JG



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

|                                                |                                                                                                           |   |  |   |  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|---|--|
| 6                                              | Solicitud y autorización de precios extraordinarios.                                                      | X |  |   |  |
| CONVENIOS MODIFICATORIOS O ADICIONALES         |                                                                                                           |   |  |   |  |
| 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 Recepción de obra.                                                                                | X |  |   |  |
| 6                                              | Garantía de Vicios Ocultos.                                                                               | X |  |   |  |
| 7                                              | Acta Administrativa de Extinción de Derechos y Obligaciones.                                              | X |  |   |  |
| 8                                              | Acta Circunstanciada 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 |  |
| 5                                              | Acta circunstanciada de terminación de obra anticipada.                                                   |   |  | X |  |
| 6                                              | Notificación del inicio del proceso de rescisión a la contratista.                                        |   |  | X |  |
| 7                                              | Resolución de rescisión 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 correspondiente a las estimaciones de obra, se desprende lo siguiente:

G

*[Handwritten signature]*



|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

| OFICIO              | FECHA DE RECEPCIÓN | ESTIMACIÓN               | PERIODO DE ESTIMACIÓN |            |
|---------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------|
| ACSOP/EST/1241/2023 | 25/10/2023         | Estimación 01            | 15/05/2023            | 02/06/2023 |
| ACSOP/EST/1746/2023 | 26/02/2024         | Estimación 02            | 03/06/2023            | 02/07/2023 |
| ACSOP/EST/1810/2023 | 26/02/2024         | Estimación 03            | 03/07/2023            | 01/08/2023 |
| ACSOP/EST/685/2024  | 15/05/2024         | Estimación 04            | 02/08/2023            | 31/08/2023 |
| ACSOP/EST/867/2024  | 27/08/2024         | Estimación 05            | 02/09/2023            | 30/09/2023 |
| ACSOP/EST/948/2024  | 27/08/2024         | Estimación 06            | 01/10/2023            | 30/10/2023 |
| ACSOP/EST/1067/2024 | 27/08/2024         | Estimación 07            | 31/10/2023            | 29/11/2023 |
| ACSOP/EST/1218/2024 | 27/08/2024         | Estimación 08 Finiquito. | 30/11/2023            | 16/12/2023 |

| ESTIMACIÓN    | FACTURA | FECHA      | AVANCE FINANCIERO | MONTO ESTIMADO | ANTICIPO AMORTIZADO | DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR |
|---------------|---------|------------|-------------------|----------------|---------------------|------------------------|
| 01            | A239    | 13/09/2023 | 13.91%            | \$1,247,930.30 | \$374,379.09        | \$2,151.60             |
| 02            | A919    | 17/11/2023 | 45.94%            | \$2,873,984.16 | \$1,125,620.91      | \$4,955.15             |
| 03            | AF4     | 28/11/2023 | 55.72%            | \$877,658.47   | \$0.00              | \$1,513.20             |
| 04            | D343    | 25/03/2024 | 67.98%            | \$1,100,663.47 | \$0.00              | \$1,897.70             |
| 05            | 9F0B    | 09/05/2024 | 75.74%            | \$695,877.71   | \$0.00              | \$1,199.79             |
| 06            | CBC5    | 28/05/2024 | 81.67%            | \$532,448.35   | \$0.00              | \$918.01               |
| 07            | 67B2    | 18/06/2024 | 92.37%            | \$959,899.57   | \$0.00              | \$1,655.00             |
| 08 Finiquito. | 2B8A    | 17/07/2024 | 99.99%            | \$684,293.18   | \$0.00              | \$1,179.82             |

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

|                                             |                                                                                                                               |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IMPORTE CONTRATADO.                         | \$8,973,221.82 (ocho millones novecientos setenta y tres mil doscientos veintiún pesos 82/100 M.N.) I.V.A. incluido.          |
| AMPLIACIÓN AL MONTO CONTRATADO.             | NO APLICA                                                                                                                     |
| IMPORTE TOTAL CONTRATADO.                   | \$8,973,221.82 (ocho millones novecientos setenta y tres mil doscientos veintiún pesos 82/100 M.N.) I.V.A. incluido.          |
| IMPORTE POR ANTICIPO.                       | \$1,500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.) I.V.A. incluido.                                                  |
| SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL ANTICIPO. | \$0.00                                                                                                                        |
| DEDUCTIVAS 2 AL MILLAR                      | \$15,470.27 (quince mil cuatrocientos setenta pesos 27/100 M.N.).                                                             |
| IMPORTE TOTAL ESTIMADO.                     | \$8,972,755.21 (ocho millones novecientos setenta y dos mil setecientos cincuenta y cinco pesos 21/100 M.N.) I.V.A. incluido. |
| SALDO POR CANCELAR A FAVOR DE LA TESORERÍA. | \$466.61 (cuatrocientos sesenta y seis pesos 61/100 M.N.) I.V.A. incluido.                                                    |

Como resultado del análisis cuantitativo y cualitativo, realizado por el Auditor responsable, considerando el total de la documentación recibida, la presente Auditoría **no arrojó observaciones**.

G

JS

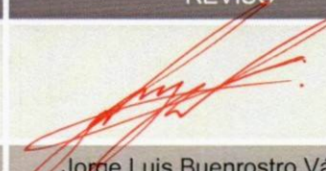
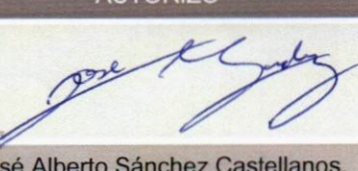
|                      |                                                                   |                    |               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN | 12/06/2025                                                        | ORDEN DE AUDITORÍA | AOPG-041/2023 |
| DEPENDENCIA AUDITADA | Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara |                    |               |
| CONTRATO             | DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23                                         |                    |               |

### 1. 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, de la obra **"PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LAS COLONIAS SANTA ELENA DE LA CRUZ Y RANCHO NUEVO, UBICADAS EN NORMALISTAS DESDE JOSÉ JUSTO ÁLVAREZ HASTA 250 METROS HACIA EL SUR, MARCELO LEÓN-BENJAMÍN GUTIÉRREZ ENTRE AV. ANTONIO DÍAZ SOTO Y GAMA Y FRANCISCO LANDEROS EN LA ZONA 3 HUENTITAN, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA, JALISCO"**, relativa al contrato **"DOP-MAN-MUN-PAV-LP-155-23"**, adjudicada a la empresa **"ECO CONSTRUCCIÓN Y ASOCIADOS S.A. DE C.V."**, con un plazo de ejecución de **"290"** días naturales comprendido del 15 de mayo del año 2023 hasta el 28 de febrero del año 2024 y con un monto contratado de **"\$8,973,221.82 (ocho millones novecientos setenta y tres mil doscientos veintiún pesos 82/100 M.N.) I.V.A. incluido."**, el Auditor responsable ha determinado que el presente Informe de Auditoría AOPG-041/2023 concluye **SIN SALVEDADES**.

### RECOMENDACIONES GENERALES

- Se recomienda que la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Guadalajara considere requerir, como documentación probatoria la contratación de seguros para el personal a cargo de la contratista en cumplimiento de las leyes laborales, las cédulas de autodeterminación de cuotas obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones emitidas por el Instituto Mexicano del Seguro Social. Esta documentación permitirá verificar de manera más precisa la afiliación y el cumplimiento de las obligaciones de seguridad social relacionadas directamente con el personal involucrado en la ejecución de los proyectos de obra pública.

| ELABORÓ                                                                             | REVISÓ                                                                              | AUTORIZÓ                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |
| Luis Alfonso Ruvalcaba Gómez.                                                       | Jorge Luis Buenrostro Vázquez.                                                      | José Alberto Sánchez Castellanos.                                                     |
| Auditor Responsable.                                                                | Jefe de Unidad de Auditoría a Obra Pública.                                         | Director de Auditoría.                                                                |

