AUDITORÍA SUPERIOR
CHIHUAHUA

OFICIALÍA DE PARTES
RECIBIDO
12 DIC. 2024
H. CONGRESO DEL ESTADO

Oficio No. DAS/354/2024

Asunto: Se entrega Informe Individual de Auditoría Especial de Obra Pública practicada al Municipio de Chihuahua

Chihuahua, Chih., a 12 de diciembre del 2024

Diputada Leticia Ortega Máynez
Presidenta de la Comisión de Fiscalización del
H. Congreso del Estado de Chihuahua
P r e s e n t e

Hago referencia a lo dispuesto en los artículos 64, fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; así como los diversos 5, fracciones XXIV y XXIX, 16, fracción I, 38, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, disposiciones en las cuales se establece la obligación por parte de la Auditoría Superior del Estado de entregar al H. Congreso del Estado de Chihuahua, por conducto de la Comisión de Fiscalización que usted preside, los Informes Individuales que se generan por cada una de las auditorías practicadas por este órgano de fiscalización superior en el marco de su Programa Anual de Auditoría.

En ese sentido, con fundamento en el artículo 72, fracciones XI, XIV y XVI, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, así como en el artículo 9, fracciones IV, V y XII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, entrego por este medio el Informe Individual generado de la "Auditoría de Obra Pública al Municipio de Chihuahua, Cuenta Pública 2023", misma que fue contemplada en el "Programa Anual de Auditoría para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023", en el cual se incluyen los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones correspondientes, así como los datos relevantes derivado del resultado de la revisión practicada, en atención a lo dispuesto por los artículos 39 y 40 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

Dicho informe contiene los resultados de la revisión de las operaciones seleccionadas en la muestra de la auditoría; la revisión se realizó conforme al objeto y alcance establecido en dicha auditoría y hasta el límite de la información y documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, por lo

que no libera de responsabilidad a los servidores o ex servidores públicos de la misma por irregularidades detectadas con posterioridad.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, se remite a través de la Comisión de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Chihuahua, el presente Informe Individual, para los efectos legales a que haya lugar.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente

Lic. Héctor A. Acosta Félix
Titular de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua

"2024, Año del Bicentenario de la Fundación del Estado de Chihuahua"

C.c.p. **Archivo**

ORL/JATP

AUDITORÍA SUPERIOR
CHIHUAHUA

Informe Individual
de la Auditoría de Obra Pública
Cuenta Pública 2023
Municipio de Chihuahua, Chihuahua

Diciembre de 2024

Índice

I. INTRODUCCIÓN 5
II. ANTECEDENTES 9
III. CRITERIOS DE SELECCIÓN 14
IV. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA 14
V. ALCANCE 15
VI. RESULTADOS PRELIMINARES Y CONFRONTA 20
VII. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN, OBSERVACIONES DETERMINADAS, RECOMENDACIONES O ACCIONES EMITIDAS 20
VII.1. OBSERVACIONES GENERALES 20
VII.2. FONDO PARA EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO MUNICIPAL 2023 198
VII.2.1. Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España. 199
VII.2.2. Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento. 223
VII.2.3. Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta. 227
VII.2.4. Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico. 236
VII.2.5. Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles. 237
VII.2.6. Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih. 238
VII.3. INGRESOS LOCALES 2023 239
VII.3.1. Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175). 240
VII.3.2. Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102). 241
VII.3.3. Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43). 245
VII.3.4. Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206). 246
VII.3.5. Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67). 257
VII.3.6. Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284). 258

VII.3.7. Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32). 260
VII.3.8. Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133). 262
VII.3.9. Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125). 263
VII.3.10. Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230). 264
VII.3.11. Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196). 266
VII.3.12. Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134). 268
VII.3.13. Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47). 269
VII.3.14. Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158). 271
VII.3.15. Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342). 273
VII.3.16. Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144). 274
VII.3.17. Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014). 276
VII.3.18. Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285). 278
VII.3.19. Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231). 279
VII.4. RECURSOS MUNICIPALES 2023 281
VII.4.1. Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro. 281
VII.4.2. Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta. 286
VII.4.3. Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul. 287
VII.4.4. Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih. 288
VII.4.5. Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih. 290
VII.4.6. Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua. 293

VII.5. PROGRAMA DIRECTO POR FINANCIAMIENTO MUNICIPAL 2022 294
VII.5.1. Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas. 295
VII.5.2. Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa. 306
VII.5.3. Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales. 315
VII.6. RECURSOS MUNICIPALES 2022 317
VII.6.1. Rehabilitación del pavimento en Av. Francisco Villa (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Ortiz Mena y Periférico de La Juventud, Av. Río de Janeiro (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Francisco Villa y Av. Cantera, Av. Universidad (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Pascual Orozco y Av. Teófilo Borunda, C. Circuito Universitario (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Colón y Periférico de La Juventud, C. Presa El rejón (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Antonio Ortiz Mena y C. Guadalupe, en la Ciudad De Chihuahua, Chih. 318
VII.6.2. Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih. 319
VII.7. RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES 321
VII.8. MULTAS Y DATOS RELEVANTES 322
VIII. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS 323
IX. OPINIÓN SOBRE LA OBRA PÚBLICA AUDITADA 323
X. SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVIENEN EN LA AUDITORÍA 324

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Chihuahua (ASE), de conformidad con los artículos 64, fracción VII, y 83 bis de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, tiene como atribución principal fiscalizar en forma posterior los ingresos, egresos y deuda, el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos locales de los Poderes del Estado, los municipios y de los entes públicos; así como realizar auditorías sobre el desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas estatales y municipales, a través de los informes que se rinden en los términos que dispone la ley.

Para cumplir la encomienda constitucional, la ASE lleva a cabo su labor de fiscalización de las Cuentas Públicas, principalmente, a través de las auditorías que practica a los entes públicos, las cuales se contemplan en el Programa Anual de Auditoría.

Las auditorías que realiza la ASE son el proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión o Fiscalización Superior se realizaron de conformidad con la normatividad establecida y con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada.

El resultado de la ejecución de las auditorías practicadas por la ASE, se integran en un documento denominado Informe Individual, esto es, el documento que se genera como resultado de la auditoría practicada a la Entidad Fiscalizada, como el presente informe, cuyo propósito es dar a conocer el resultado de la Fiscalización Superior al H. Congreso del Estado y a la sociedad en general, de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua (LFSECH).

En este sentido, el presente Informe Individual cuenta con los elementos que ordenan los artículos 39 y 40 de la LFSECH, a través de los apartados que se describen a continuación:

En el apartado II se presentan los **Antecedentes**, donde se incluyen las generalidades de la Entidad Fiscalizada, tales como sus referencias históricas, la estructura organizacional, las actividades, operaciones, entre otros aspectos relevantes de la misma.

En el apartado III se establecen los **Criterios de selección**, es decir, las consideraciones y los criterios por los cuales se determinó la incorporación de la Entidad Fiscalizada en el Programa Anual de Auditoría, así como los rubros seleccionados de la auditoría.

En el apartado IV encontramos los **Objetivos de la auditoría**, en el cual se establece la finalidad y/o propósito de la auditoría, que en general se refiere al verificativo de las actuaciones de la Entidad Fiscalizada, del cumplimiento a las disposiciones normativas aplicables y el apego a los principios que rigen el servicio público.

En el apartado V se establece el **Alcance de la auditoría realizada**, en el cual las y los auditores a través de una descripción general, cuadros o esquemas, relatan el universo seleccionado, la cobertura de la fiscalización respecto de los rubros de ingresos y egresos, así como las cuentas que integran el estado de situación financiera y la disponibilidad presupuestaria de la Entidad Fiscalizada.

En el apartado VI se exponen los **Resultados Preliminares y confronta**, los cuales se refieren a las actividades y etapas previas a la elaboración del presente Informe Individual que, conforme al artículo 17 de la LFSECH, la ASE debe realizar formalmente en el proceso de auditoría; dicho precepto establece que la ASE debe notificar a la Entidad Fiscalizada los resultados preliminares con el fin de que se asista posteriormente al menos a una reunión de confronta en la que la Entidad Fiscalizada debe presentar los argumentos y documentación que desvirtúen o aclaren los hallazgos que detecta la ASE. Estos hallazgos consisten en las irregularidades o inconsistencias que contravienen alguna disposición normativa que debe observarse en el ejercicio de los recursos públicos; cuando estos hallazgos no son desvirtuados o aclarados por la Entidad Fiscalizada se convierten en Observaciones, las cuales se incluyen en el apartado VII siguiente.

En el apartado VII se encuentran los **Resultados de la fiscalización, Observaciones determinadas, Recomendaciones o Acciones emitidas**. Esta información es la parte medular del Informe Individual ya que en este apartado encontramos la conclusión de los trabajos de auditoría, que se pueden resumir en lo siguiente:

1) **Resultados sin Observación**, los cuales se refieren a que la ASE, durante todo el proceso de auditoría, evaluó la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y no se encontraron irregularidades o inconsistencias que contravengan alguna disposición jurídica en el manejo de los recursos públicos.

2) **Resultados con Hallazgo Aclarado**, los cuales se refieren a aquellos rubros en los que la ASE evaluó la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y sí encontró irregularidades o inconsistencias durante el proceso de auditoría, las notificó como parte de los resultados preliminares y, de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en la reunión de confronta, fue suficiente para desvirtuar el hallazgo.

3) **Observaciones**, las cuales se refieren a aquellos rubros en los que la ASE evaluó la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y sí encontró irregularidades o inconsistencias durante el proceso de auditoría y, las notificó como parte de los resultados preliminares, sin embargo, la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en la reunión de confronta no fue suficiente para desvirtuar el hallazgo.

A su vez, cuando las Observaciones no son de relevancia, o bien, no actualizan alguna otra consecuencia de derecho (por ejemplo, la imposición de una sanción administrativa o penal), se emiten **Recomendaciones**, que constituyen la instancia a crear, modificar, mejorar o corregir procesos, normas, acciones, programas y, en general, cualquier actividad, para el debido desempeño de un cargo, puesto o comisión, o bien, en el ejercicio de una atribución, facultad o función.

Por otra parte, las Observaciones también pueden derivar en una o varias **Acciones,** las cuales consisten a su vez en las siguientes:

- **Solicitudes de Aclaración**, por medio de la cual se requiere a las Entidades Fiscalizadas que presenten información adicional para atender las observaciones que se hayan realizado. Es importante destacar que, cuando las Solicitudes de Aclaración no son atendidas de forma total o completa, se promueven las acciones que en derecho corresponda a las cuales se les da el seguimiento atendiendo a su naturaleza jurídica.

- **Pliegos de Observaciones**, a través del cual se determina, en cantidad líquida, los daños o perjuicios, o ambos, a la Hacienda Pública Estatal, Municipal o, en su caso, a los entes públicos.

- **Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**, mediante la cual se informa a la autoridad competente sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización.

- **Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa**, que es la acción que se promueve ante la autoridad investigadora de la ASE para que inicie de manera independente una investigación sobre hechos que puedan constituir faltas graves en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, cometidas por algún servidor público o por particulares relacionados con dichas faltas, para que a su vez se inicie, en su caso, el procedimiento de responsabilidad administrativa que será remitido al Tribunal Estatal de Justicia Administrativa a fin de que dicte la resolución que en derecho proceda y en su caso, imponga las sanciones correspondientes.

- **Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**, por medio de las cuales se da cuenta a los Órganos Internos de Control cuando detecta la posible comisión de faltas administrativas no graves, para que inicien la investigación respectiva y, en su caso, lleven a cabo el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y de las demás disposiciones aplicables.

- **Denuncias de Hechos**, mediante las cuales se hace del conocimiento de la Fiscalía Anticorrupción u otra autoridad competente, la posible comisión de hechos que pueden ser constitutivos de delitos.

- **Denuncia de Juicio Político**, por medio de la cual se hace del conocimiento del H. Congreso del Estado la posible comisión de actos u omisiones de las y los servidores públicos a que se refiere la Ley de Juicio Político y Declaración de Procedencia para el Estado de Chihuahua, que redunden en perjuicio de los intereses públicos fundamentales o de su buen despacho, a efecto de que se substancie el procedimiento y resuelva sobre la responsabilidad política correspondiente.

Por lo que respecta a los Pliegos de Observaciones es menester mencionar que se tratan de acciones que cayeron en desuso en el marco de una serie de modificaciones al marco legal a nivel nacional, que regula la actuación de esta ASE y, de hecho, la actuación de todas las Entidades de Fiscalización Superiores del país. Anteriormente, se tenía la facultad de fincar esos Pliegos de Observaciones, donde se determinaban en cantidad líquida los daños y perjuicios a la Hacienda Pública para que, posteriormente, en un procedimiento denominado Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias, las propias Entidades Fiscalizadoras se encargaban de fincar y requerir a cualquier persona el resarcimiento económico por el menoscabo en el patrimonio de un ente público derivado de la actuación indebida de un servidor público.

Sin embargo, derivado de la publicación de la Ley General de Responsabilidades Administrativas en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, y su entrada en vigor al año siguiente, es decir, el 19 de julio de 2017, los procedimientos para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria quedaron abrogados, pues los daños y perjuicios ahora son determinados por las autoridades resolutoras que existen en los órganos internos de control y los tribunales. Así, esta ASE debe denunciar los probables daños y perjuicios a la hacienda pública estatal o municipal, para que otra autoridad sea la que investigue, determine y finque este tipo de responsabilidades, para su posterior recuperación conforme al marco jurídico aplicable.

Además, en este apartado se incluye una sección de multas y datos relevantes, que pueden incluir, en su caso, las multas en trámite o impuestas a las servidoras y servidores públicos de las Entidades Fiscalizadas por no entregar la información solicitada por la ASE. También pueden incluirse otras circunstancias, hechos o situaciones sobresalientes o destacadas que fueron identificadas durante los trabajos de auditoría. Lo anterior puede incluir otros hechos detectados por la ASE que, por procedimientos aplicados, periodo auditado, o alguna otra circunstancia particular no fue posible determinar una observación porque no corresponden al año de la Cuenta Pública en revisión, pero que podrían representar hechos constitutivos de presuntas irregularidades administrativas o penales, por lo que en ese caso se presentarán ante las autoridades competentes para su trámite correspondiente.

Mientras que en los apartados VIII y IX encontramos la información relativa a los **Procedimientos de auditoría aplicados** y la **Opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la Entidad Fiscalizada**, dentro del cual, respectivamente, se describen las principales pruebas y procedimientos de auditoría aplicados en la fiscalización, así como la opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, que es el pronunciamiento emitido por la ASE respecto el objeto fiscalizado.

Finalmente, el apartado X se refiere a los **Servidores Públicos que intervienen en la auditoría**, en el cual se señala el puesto, cargo, así como el nombre del personal comisionado por la ASE para la realización de la auditoría.

II. ANTECEDENTES

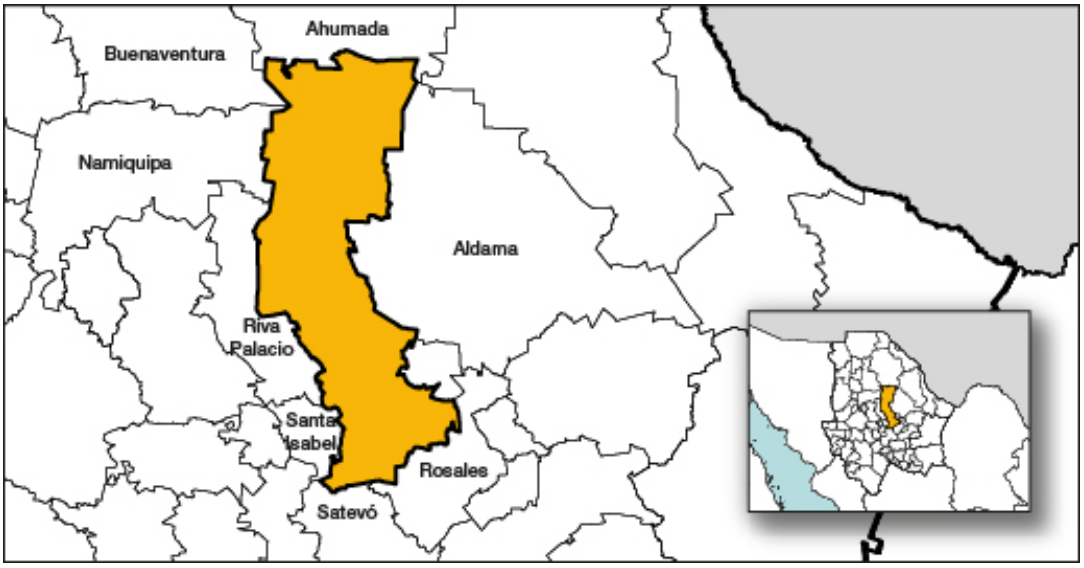
Información del Ente auditado.
Municipio de Chihuahua

Presupuesto original 2023

$ 5,092,591,120.39

Fuente: Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023 del Municipio.

Historia, acontecimientos e información geográfica



Fundación: 12 de octubre de 1709.

Nombre colonial: San Francisco de Cuéllar.

Denominación oficial: Chihuahua.

Acontecimientos históricos: La ciudad de Chihuahua reúne un cúmulo de acontecimientos históricos relevantes en las etapas anterior a su fundación, durante su fundación, en la época colonial, en la etapa del México Independiente, así como en el periodo de Reforma, durante el Porfiriato, la Revolución Mexicana, hasta su historia reciente. Para destacar algunos acontecimientos se resaltan los siguientes. El origen de la ciudad de Chihuahua comienza con el descubrimiento de las cercanas minas y fundación de la población de Santa Eulalia en 1652.

Durante la Guerra de Intervención Norteamericana, Chihuahua fue ocupada por una columna del ejército estadounidense al mando de Alexander Doniphan que, procediendo de Nuevo México, había ocupado previamente Santa Fe y El Paso. Para la defensa de Chihuahua se entabló con los invasores la Batalla de Sacramento, el 28 de febrero.

El 12 de octubre de 1864, arribó a la ciudad el titular del Poder Ejecutivo Federal, el licenciado Benito Juárez, con motivo de los acontecimientos de la intervención francesa y el imperio. Venía acompañado de sus secretarios de estado, despacharon en la residencia oficial del gobierno del estado. Permaneció hasta el 5 de agosto de 1865.

El día 25 de marzo de 1866, se escenificó una batalla en la plaza de armas, los imperialistas franceses estaban acuartelados en la Catedral y el general Terrazas se desplazaba por las calles Victoria e Independencia, era prácticamente imposible entrar a Catedral, hasta que se decidió que se cañoneara y desde las calles Coronado y Ocampo lo hicieron, la bala de 8 kg. de peso cayó justamente en la campana quebrándola a la mitad, después de este hecho los franceses salieron a rendirse y se recuperó la ciudad.

El 16 de septiembre de 1882, se inaugura el primer tramo de la línea férrea, de Juárez a Chihuahua, construida por Ferrocarril Central Mexicano, que desde 1909 perteneció al sistema de los Ferrocarriles Nacionales de México. El 8 de marzo de 1884, se abrió la comunicación hasta la Ciudad de México y el día 23 comenzaron a correr trenes de pasajeros y de carga.

Durante la etapa de la Revolución, Chihuahua fue escenario del movimiento maderista y, después, del desarrollo del Constitucionalismo y del Villismo, destacándose las figuras heroicas de Praxedis G. Guerrero, Abraham González, Toribio Ortega, Pascual Orozco, Francisco Villa y muchos otros.

El Instituto Tecnológico de Chihuahua, conocido como ITCH fue el primer instituto tecnológico en México. La primera piedra fue puesta el 26 de septiembre de 1948 por el secretario de Educación Pública, Manuel Guel Vidal y por el gobernador constitucional del Estado de Chihuahua, el Ing. Fernando Foglio Miramontes.

En septiembre de 1981, se inaugura por José López portillo, presidente de la República, el Palacio de Justicia del estado. En 6 de julio de 1983, por primera vez el Partido Acción Nacional, con Luis H. Álvarez, gana las elecciones para el Ayuntamiento de Chihuahua. Es en este año donde el estado se pone en la mira de todo el país. A partir de este momento Chihuahua se convirtió en el

referente obligado para las elecciones en los demás estados norteños y luego de toda la república. Para 1984, la zona metropolitana de la ciudad de Chihuahua tenía 29 plantas maquiladoras en el Parque Industrial Las Américas, de las cuales destacaban las dedicadas a la producción de componentes eléctricos y electrónicos para exportación.

Colindancias: Colinda al norte con los municipios de Ahumada y Aldama; al este con los municipios de Aldama, Aquiles Serdán y Rosales; al sur con los municipios de Rosales, Satevó, Santa Isabel y Riva Palacio; al oeste con los municipios de Riva Palacio, Namiquipa y Buenaventura.

Área: Ocupa el 3.4% de la superficie del estado

Clima: Semiseco templado (37.4%), seco templado (35.0%), muy seco templado (16.4%), seco semicálido (4.1%), templado subhúmedo con lluvias en verano, de humedad media (3.3%), semifrío subhúmedo con lluvias en verano, de humedad media (2.9%) y semiseco semifrío (0.9%).

Uso del suelo: Agricultura (8.6%), zona urbana (2.6%) y no aplicable (0.2%).

Vegetación: Pastizal (41.1%), matorral (25.3%), bosque (19.8%), mezquital (1.0%), área sin vegetación (0.7%) y otro (0.4%).

Fuente: Prontuario de información geográfica municipal de los Estados Unidos Mexicanos; Chihuahua, Chihuahua; INAFED.

Información sociodemográfica

Resumen	Total Chihuahua, Chihuahua
Población	937,674
Total de viviendas particulares habitadas	300,786
Grado promedio de escolaridad de la población de 15 y más años	10.9 años de escolaridad
Población de 5 años y más hablante de lengua indígena	9,211

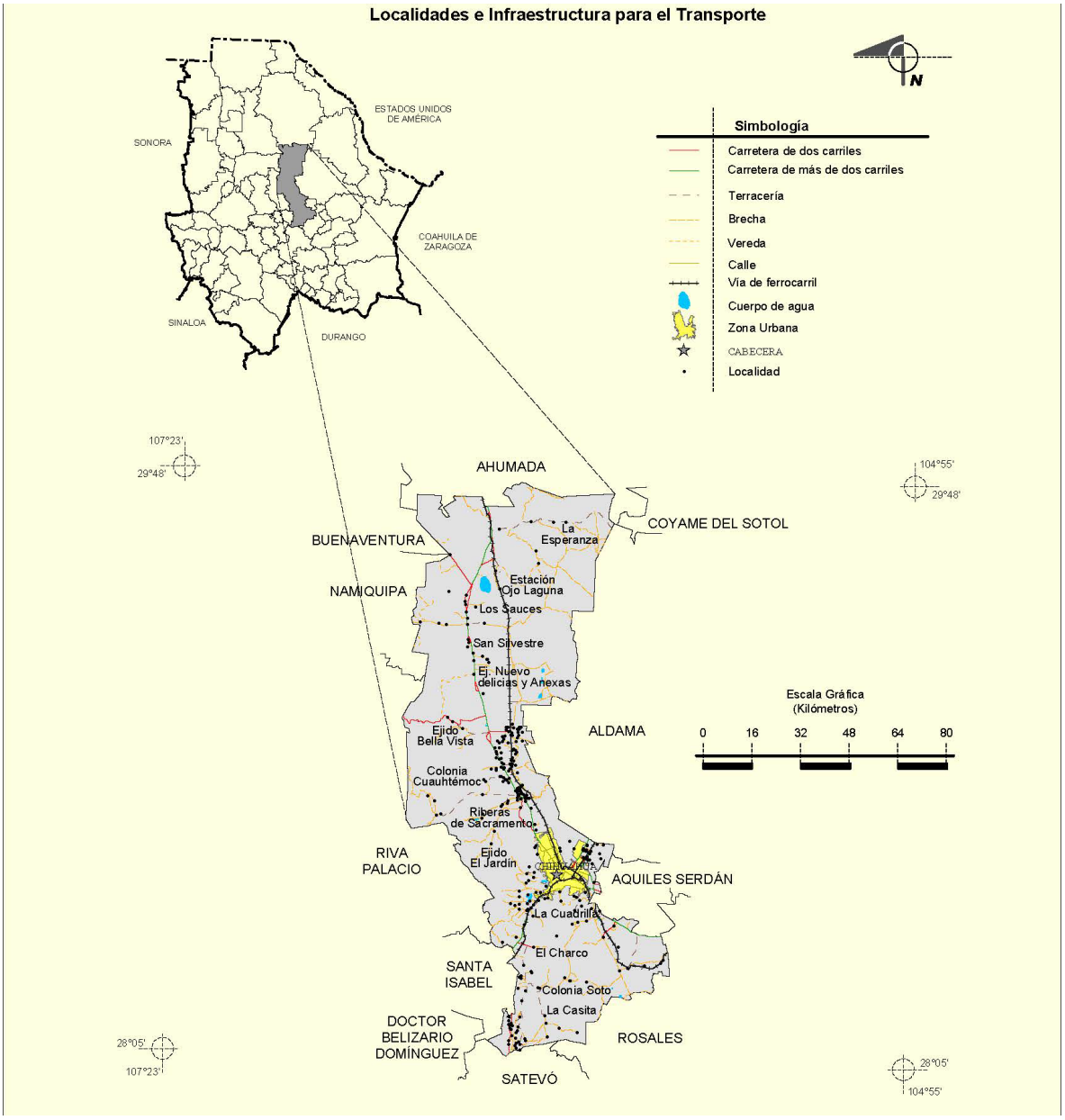
Fuente: https://www.inegi.org.mx/app/areasgeograficas/

Actividad económica



Fuente: INEGI. Censos Económicos 2019. Resultados definitivos

Localidades e infraestructuras para el transporte



Fuente: Prontuario de información geográfica municipal de los Estados Unidos Mexicanos; Chihuahua, Chihuahua.

Presidente municipal para el periodo 2021-2024

Marco Antonio Bonilla Mendoza

Fuente: Instituto Estatal Electoral. http://www.ieechihuahua.org.mx/

Recurso destinado a Proyectos de Inversión Pública

De acuerdo con la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se destinaron recursos por un monto de $727,140,757.35 cuyo origen corresponde a recursos federales, estatales y propios en sus diferentes fondos o programas destinados a proyectos de inversión pública.

Fuente: Respuesta del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a la solicitud de información del universo de obras realizadas en el 2023.

III. CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría de obra pública se realizó por parte de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en apego al Programa Anual de Auditoría para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, considerando diversas variables para la determinación de las Entidades Fiscalizadas, en las que destaca principalmente la fuente de financiamiento que refleja el origen del recurso aprobado y ejercido, referenciándose únicamente a proyectos de inversión con recursos estatales y propios; asimismo la importancia relativa en cuanto los recursos ejercidos anualmente, el análisis de la información proporcionada por las Entidades Fiscalizadas mediante la Cuenta Pública del ejercicio sujeto a revisión, así como información específica proporcionada adicionalmente en materia de obra pública; los riesgos materializados correspondientes a observaciones determinadas en ejercicios anteriores; solicitudes de revisión realizadas por terceros y obras con impacto social o trascendencia para la ciudadanía.

En este sentido, la selección de la Entidad Fiscalizada y la planeación de la auditoría en materia de obra pública se realizó basada en la identificación del presupuesto asignado a las Entidades que ejercieron Proyectos de Inversión Pública, cruce de información entre las diferentes variables específicas de las bases de datos, así como la integración de solicitudes de revisión.

Como criterio específico, se incluyó la revisión de las obras públicas que, en su caso, hubieren derivado del mecanismo de participación ciudadana denominado “Presupuesto Participativo”, privilegiando la revisión de obras cuyo importe ejercido en la cuenta pública 2023 sean mayores a $500,000.00.

IV. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la auditoría en materia de obra pública consiste en comprobar que la planeación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución, pago, supervisión y, en su caso, entrega-recepción, liquidación y finiquito de las obras públicas ejecutadas, se hayan realizado en apego a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y demás normativa aplicable. Verificando además que las obras públicas ejecutadas, fueran presupuestalmente aprobadas y que el uso de los recursos fuera el

apropiado; que existieran los estudios y proyectos respectivos y que fueran autorizados; que la contratación se ajustara a la normativa aplicable; que los costos fueran acordes con los volúmenes de obra ejecutada, con el tipo y calidad de materiales utilizados; asimismo, la oportuna ejecución y entrega de las obras, así como el suministro de los bienes se haya realizado de acuerdo con lo previsto originalmente.

V. ALCANCE

Para la revisión en materia de obra pública del ejercicio presupuestal 2023, tanto normativa como del gasto ejercido en Proyectos de Inversión Pública por el Municipio Chihuahua, Chihuahua, se determinó un alcance de un 77% con una muestra de 36 obras, por un monto de $344,496,913.84 correspondiente a los siguientes recursos:

Origen del Recurso	Total Ejercido	Importe Revisado	Alcance (%)	
Fondo para el Desarrollo Socioeconomico Municipal 2023	$114,321,849.82	$87,942,908.31	77	(1
Ingresos Locales 2023	129,278,072.74	78,805,916.78	61	(2
Recursos Municipales 2023	36,773,730.83	23,663,624.42	64	(3
Programa Directo por Financiamiento 2022	137,884,063.82	137,884,063.82	100	(4
Recursos Municipales 2022	17,630,481.70	15,424,000.51	87	(5
Fondo para el Desarrollo Socioeconomico Municipal 2022	776,400.00	776,400.00	100	(6
Ingresos Locales 2022	7,031,026.47	0.00	0	
Programa de Inversion de Infraestructura Publica Estatal 2021	1,657,929.64	0.00	0	
Remanentes REFA	1,451,475.47	0.00	0	
Remanentes REFI	461,064.01	0.00	0	
Aportacion de Beneficiarios 2023	306,355.39	0.00	0	
Programa Directo por Fideicomiso Metropolitano Tres Presas 2021	312,330.72	0.00	0	
Aportacion de Beneficiarios 2022	66,910.97	0.00	0	
Total	$447,951,691.58	$344,496,913.84	77	

1) El importe revisado de $87,942,908.31, se compone de un importe de $59,350,643.05 registrado y pagado y, un importe de $28,592,265.26 autorizado, registrado y pendiente de pago, considerado como devengado, toda vez que, la Entidad Fiscalizada reportó el importe autorizado, registrado y pendiente de pago como ejercido total de la obra; así mismo, existe una diferencia por un importe de $229,923.60, correspondiente al pago de la adquisición de pintura de tráfico referente a la obra *"Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta"*, importe que no fue reportado como ejercido en la obra por la Entidad Fiscalizada, reportando un importe ejercido de la muestra seleccionada de $87,712,984.71.

2) El importe revisado de $78,805,916.78, se compone de un importe de $72,192,614.89 registrado y pagado; un importe de $6,147,942.51 autorizado, registrado y pendiente de pago,

considerado como devengado y; un importe de $465,359.38 autorizado, no registrado y pendiente de pago, considerado como devengado, toda vez que, la Entidad Fiscalizada únicamente reportó el importe autorizado, registrado y pendiente de pago como ejercido total de la obra; sin embargo, existe una diferencia por un importe de $465,359.38, entre lo reportado como ejercido por la Entidad Fiscalizada y lo revisado, toda vez que, se revisó y consideró estimaciones autorizadas, no registradas y pendientes de pago, consideradas como devengadas, con periodos de ejecución del ejercicio 2023, reportando un importe total ejercido de la muestra seleccionada de $78,340,557.40.

3) El importe revisado de $23,663,624.42, se compone de un importe de $18,842,207.84 registrado y pagado; un importe de $3,178,370.82 autorizado, registrado y pendiente de pago, considerado como devengado y; un importe de $1,493,045.76 autorizado, no registrado y pendiente de pago, considerado como devengado, toda vez que, la Entidad Fiscalizada únicamente reportó el importe autorizado, registrado y pendiente de pago como ejercido total de la obra; además, se revisó un importe de $150,000.00 en el apartado de Ingresos Locales 2023, sin embargo, existe una diferencia por un importe de $1,493,045.76, entre lo reportado como ejercido por la Entidad Fiscalizada y lo revisado, toda vez que, se revisó y consideró estimaciones autorizadas, no registradas y pendientes de pago, consideradas como devengadas, con periodos de ejecución del ejercicio 2023; reportando un importe total ejercido de la muestra seleccionada de $22,170,578.66.

4) El importe revisado de $137,884,063.82, se compone de un importe de $132,531,832.58 registrado y pagado; un importe de $740,961.28 autorizado, registrado y pendiente de pago, considerado como devengado y; un importe de $4,611,269.96 autorizado, no registrado y pendiente de pago, considerado como devengado, toda vez que, la Entidad Fiscalizada reportó el importe autorizado, registrado y pagado como ejercido total de la obra; sin embargo, existe una diferencia por un importe de $5,573,907.20, entre lo reportado como ejercido por la Entidad Fiscalizada y lo revisado, toda vez que, se revisó y consideró estimaciones autorizadas, registradas y no registradas y, pendientes de pago, consideradas como devengadas, con periodos de ejecución del ejercicio 2023 por un importe de $5,352,231.24.

   Así mismo, sé reportó un importe ejercido de $47,484,109.35, de la obra *“Polideportivo Norte “Luis H. Álvarez”, primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas”*, sin embargo, de la revisión a los registros contables se detectó un monto ejercido pagado de $47,262,433.39, existiendo una diferencia entre el importe de $221,675.96, y el importe total ejercido de la muestra seleccionada de $132,753,508.54.

5) El importe revisado de $15,424,000.51, se compone de un importe de $15,410,508.88 registrado y pagado y; un importe de $13,491.63 autorizado, registrado y pendiente de pago, considerado como devengado, toda vez que, la Entidad Fiscalizada reportó el importe autorizado, registrado y pendiente de pago como ejercido total de la obra; además, se revisó un importe de $3,699,244.98 en el apartado de Programa Directo por Financiamiento 2022, el

cual se compone de un importe de $3,685,753.35 registrado y pagado y; un importe de $13,491.63 autorizado, registrado y pendiente de pago, considerado como devengado.

6) El importe revisado de $776,400.00, se revisó dentro del apartado de Programa Directo por Financiamiento 2022.

OBRAS ASIGNADAS BAJO EL MECANISMO DE PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2023

En atención a los oficios número ASE/AEOP/291/2024 de fecha 15 de abril de 2024 y ASE/AEOP/436/2024 del 24 de junio de 2024, relativo a la solicitud de información y/o documentación relacionada con las obras asignadas mediante el mecanismo de Presupuesto Participativo que fueron aprobadas, contratadas y los recursos que fueron ejercidos durante el Ejercicio Presupuestal 2023, la Entidad Fiscalizada, mediante los oficios número OIC-ACE-294/2024 de fecha 17 de abril de 2024 y OIC-ACE-688/2024 del 26 de junio de 2024, signados por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control, del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, recibidos el 17 de abril de 2024 y 26 de junio de 2024, respectivamente, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, enlistó las obras que fueron asignadas bajo dicho mecanismo, para lo cual se tomó una muestra de las obras cuyo monto ejercido correspondiera superior a $3,000,000.00, como se refiere a continuación:

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Ingresos Locales	Recursos Municipales
1	Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)	$4,853,362.28	$4,842,508.73	$4,842,508.73	$0.00
2	Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Tascates, Tascates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)	4,757,658.99	4,727,390.99	4,727,390.99	0.00
3	Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTis 122 (Folio PP 230)	4,700,000.00	4,684,626.37	4,684,626.37	0.00
4	Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col.Sierra Azul (Folio 284)	4,681,857.00	4,639,562.58	4,639,562.58	0.00
5	Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)	4,922,302.41	4,631,139.48	4,631,139.48	0.00
6	Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)	4,770,126.83	4,441,124.90	4,441,124.90	0.00
7	Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio PP 47)	4,500,000.00	4,436,198.88	4,436,198.88	0.00
8	Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laural, entre C. 70 y 78 1/2. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)	4,357,203.41	4,353,480.31	4,353,480.31	0.00
9	Construcción de cancha de futbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (Folio PP 231)	4,292,000.00	4,442,000.00	4,292,000.00	150,000.00 (1

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Ingresos Locales	Recursos Municipales
10	Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramon Córdova (Folio PP 134)	4,299,999.00	4,283,186.59	4,283,186.59	0.00
11	Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio PP 285)	4,289,993.00	4,123,731.85	4,123,731.85	0.00
12	Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio PP 158)	4,287,134.36	3,992,919.63	3,992,919.63	0.00
13	Construcción de domo en Escuela Primaria 18 de marzo, Col. Santa Rosa (Folio PP 014)	4,195,800.00	3,984,061.30	3,984,061.30	0.00
14	Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35a (antes 38a) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de febrero (Folio 133)	3,969,888.61	3,969,670.39	3,969,670.39	0.00
15	Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio PP 144)	3,680,596.80	3,650,021.88	3,650,021.88	0.00
16	Mejorando Mi Escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No. 2277) (Folio PP 342)	4,273,440.00	3,624,178.88	3,624,178.88	0.00
17	Rehabilitación de concreto asfaltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la comunidad La Hacienda (Folio 125)	3,519,983.80	3,519,181.52	3,519,181.52	0.00
18	Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio PP 196)	3,126,660.75	3,108,478.12	3,108,478.12	0.00
19	Rehabilitación camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)	3,040,353.27	3,037,095.00	3,037,095.00	0.00
20	Paseo Vallarta (Folio PP 306)	4,091,694.07	2,873,684.48	2,873,684.48	0.00
21	Construcción de domo en Escuela Primaria 1° de mayo (Folio PP 263)	3,975,510.00	2,793,694.67	2,793,694.67	0.00
22	Rehabilitación con concreto asfaltico de 2cms de espesor en tres calles (De los Eucaliptos, De los Pino, Camino a la Presa) y Pavimentación con asfalto Cedros, Col. Campestre las Alamedas (Folio 166)	2,754,925.14	2,753,451.57	2,753,451.57	0.00
23	Rehabilitación Parque Lomas Karike, Col. Lomas Karike (Folio PP 146)	4,140,831.33	2,625,747.15	2,625,747.15	0.00
24	Construcción de domo para la Esc. José María Morelos (Folio PP 327)	2,712,100.03	2,586,609.29	2,586,609.29	0.00
25	Construcción del domo en canchas deportivas (Folio PP 233)	3,502,520.00	2,568,188.12	2,568,188.12	0.00
26	Construcción de cancha multiusos y barda perimetral e instalaciones eléctricas en Esc. Primaria Cuauhtémoc	4,229,600.00	2,563,024.34	2,563,024.34	0.00
27	Pavimentación con concreto hidráulico son cuatro calles (Trigo, Priv. Trigo, Arcos de Benevento, Arcos de Terragona). Rehabilitación carpeta asfáltica Arco de Carrusel (Folio 105)	2,557,539.83	2,544,330.96	2,544,330.96	0.00
28	Construcción de domo en Primaria José María Mercado 241 (Folio PP 55)	2,516,288.00	2,408,638.26	2,408,638.26	0.00
29	Construcción de taller de especialidades del Cecyt 24 (Folio PP 2023 348)	3,820,492.25	2,165,787.11	2,165,787.11	0.00
30	Construcción de techumbre y rehabilitación de Parque Avícola 1 (Folio PP 074)	2,709,709.85	2,066,536.54	2,066,536.54	0.00
31	Pavimentación con concreto hidráulico de 12cms de espesor 2 Calles Eugenio Prado, Col Agrícola Francisco Villa (Folio 172)	2,020,537.79	2,016,220.27	2,016,220.27	0.00

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Ingresos Locales	Recursos Municipales
32	Pavimentación de Calle Sierra Vertiente, Sierra Nevada, Sierra Santa Rosa y Sierra Candela (Folio 207)	1,945,631.20	1,944,871.06	1,944,871.06	0.00
33	Mejorando nuestro Jardín de niños Luis Urias Beldarrain No. 1080 (Folio PP 379)	1,983,825.32	1,923,353.19	1,923,353.19	0.00
34	Construcción de techumbre y área de descanso en Jardín de Niños Aquiles Serdan (Folio PP 291)	3,830,294.20	1,846,524.88	1,846,524.88	0.00
35	Rehabilitación de auditorio en Esc. Prim. Melchor Guaspe 2450, Col. Santa Rosa (Folio PP 152)	1,756,767.91	1,736,345.21	1,736,345.21	0.00
36	Construcción de techumbre para cancha de futbol rápido en Esc. Sec. Federal No. 2 "Moisés Saenz Garza" (Folio PP 007)	3,881,999.16	1,584,909.36	1,584,909.36	0.00
37	Restauración del parque Glorieta Industrial (Folio PP 358)	1,500,000.00	1,486,499.16	1,486,499.16	0.00
38	Rehabilitación de canchas ubicado en C. Circuito 1810, Col. Ignacio Allende (Folio PP 2023 171)	2,407,784.16	1,431,236.98	1,431,236.98	0.00
39	Villa Fantasía (Folio PP 2023 398)	4,255,780.80	1,233,633.91	1,233,633.91	0.00
40	Rehabilitación de Jardín de Niños Miguel Hidalgo (Folio PP 296)	1,285,965.75	1,128,888.19	1,128,888.19	0.00
41	Ampliación de centro comunitario "Lázaro Cárdenas" (Folio PP107)	3,096,200.37	1,125,830.77	1,125,830.77	0.00
42	Rehabilitación de baños en Esc. Prim. Club de Leones Chihuahua Centro 2187 (Folio 276)	912,697.27	899,337.18	899,337.18	0.00
43	Rehabilitación de parque Los Naranjos (Folio PP 391)	1,377,722.22	831,730.73	831,730.73	0.00
44	Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor dos calles (48 y 50), Col. Villas del Sur (Folio 160)	779,628.11	775,735.72	775,735.72	0.00
45	Construcción de techumbre metálica en Primaria Mujer Obrera Josefina Ortiz (Folio PP 215)	3,359,229.84	747,197.46	747,197.46	0.00
46	Kínder Josefa Ortiz de Domínguez (Folio PP 373)	968,600.00	638,547.76	638,547.76	0.00
47	Construcción de barda perimetral y rehabilitación de sanitarios en Escuela Primaria Federal Insurgentes (Folio PP 2023 203)	2,223,067.28	595,596.93	595,596.93	0.00
48	Malla sombra en gradas Cobach 2 (Folio PP 337)	328,373.70	314,997.49	314,997.49	0.00
49	Construcción de banquetas en secundaria 3013 (Folio 369)	281,276.01	279,151.61	279,151.61	0.00
50	Reacondicionamiento Parque Ecológico PP 204	4,471,399.57	268,977.09	268,977.09	0.00
51	Instalación de malla ciclónica alrededor del deportivo (PP 303)	178,237.90	178,237.90	178,237.90	0.00
		160,374,589.57	129,428,072.74	129,278,072.74	150,000.00

1) La obra número 9 referente a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)"*, se compone de un importe de $4,292,000.00 correspondiente de Ingresos Locales 2023 y un importe de $150,000.00 correspondiente a Recursos Municipales 2023.

VI. RESULTADOS PRELIMINARES Y CONFRONTA

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023, se realizó la auditoría en materia de obra pública del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Inicio de Auditoría número ASE/AEOP/285/2024 notificada el 15 de abril de 2024, signada por la Titular de la Auditoría Especial de Obra Pública de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, formalizándose su respectiva Acta Circunstanciada de Inicio de Auditoría, la cual obra en los papeles de trabajo de la presente Auditoría.

Consecuentemente, de conformidad con lo establecido por el artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, el 22 de octubre de 2024, mediante oficio número ASE/AEOP/521/2024, se notificaron al Titular del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, los resultados preliminares derivados de la revisión efectuada, convocándosele a reunión de confronta a celebrarse el 14 de noviembre de 2024, con el propósito de que la Entidad Fiscalizada presentara la documentación y argumentos que considerara convenientes para aclarar los hallazgos determinados en los resultados de referencia.

Por tal motivo el 14 de noviembre de 2024, se realizó la reunión de confronta señalada en el referido artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, en la cual la Entidad Fiscalizada presentó oficio número OIC-218/2024 con fecha 12 de noviembre de 2024, recibido el día 14 de noviembre de 2024, signado por la Lic. Carmen Yazmin Hidalgo Posada, en su carácter de Titular del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, con la documentación y argumentos para aclarar los hallazgos determinados en los resultados preliminares; de dicha actuación, se levantó el Acta de Confronta correspondiente.

VII. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN, OBSERVACIONES DETERMINADAS, RECOMENDACIONES O ACCIONES EMITIDAS

VII.1. OBSERVACIONES GENERALES

OBSERVACIÓN 1:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada omitió integrar, conservar y resguardar la documentación que debe integrar el expediente de obra.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

- Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico.

Ingresos Locales 2023

- Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230).
- Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196).
- Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134).
- Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47).
- Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158).
- Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342).
- Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144).
- Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014).
- Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285).

Recursos Municipales 2023

- Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro.
- Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, los expedientes de las obras ejecutadas se encuentren debidamente integrados, conteniendo la documentación del proceso de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra, y se hayan realizado de conformidad con la normativa aplicable.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, la Entidad Fiscalizada omitió integrar, conservar y resguardar debidamente el expediente de obra, debido a que carece del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, toda vez que, mediante oficio número DOPM-CJ-2263/2024 del 15 de mayo de 2024, signado por el Ing. Rodolfo Armendáriz Ronquillo, en su carácter de Director de Obras Públicas Municipales de Chihuahua y oficio número OIC-ACE-540/2024 del 15 de mayo de 2024, signado por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, recibidos el 15 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, manifestó lo siguiente, *“NO”,* respecto de proporcionar la documentación requerida y adicionalmente expresó que se encuentran *“NO SE LOCALIZA”* el *“Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros”*.

Lo anterior, en inobservancia al artículo 98, párrafos primero y último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, asimismo, se contraviene lo establecido en el artículo 302, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 10

de la Ley General de Archivos, artículos 8 y 11, de la Ley de Archivos para el Estado de Chihuahua, y los artículos 167 y 170 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende lo siguiente:

"Artículo 98. La forma y términos en que los entes públicos deberán remitir a los órganos competentes la información relativa a los actos y los contratos materia de esta Ley, serán establecidos de manera sistemática y coordinada por los mismos, en el ámbito de sus respectivas atribuciones.

(…)

La documentación relativa al procedimiento de planeación, programación, proyección y presupuestación de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, así como de contratación, ejecución y terminación de los contratos de obra pública y servicios relacionados con las mismas, deberá ser conservada en términos de la Ley General de Archivos, así como del Título Quinto, Capítulo Sexto de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, salvo en los casos en que exista contienda, ya sea administrativa o jurisdiccional, en cuyo caso deberán conservarse hasta la total conclusión de la instancia que culmine el procedimiento con resolución firme".

"Artículo 302.- La información y la documentación original de los actos y contratos que regula la Ley y este Reglamento deberá estar depositada y resguardada en las oficinas centrales de los Entes Públicos, o en el lugar que específicamente designe su titular y bajo su estricta responsabilidad, la cual podrá ser consultada y cotejada en esos lugares, para los efectos de información, verificación y cualquier otro, sin que en ningún caso pueda ser sustraída. (…)".

"Artículo 10. Cada sujeto obligado es responsable de organizar y conservar sus archivos; de la operación de su sistema institucional; del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley; las correspondientes de las entidades federativas y las determinaciones que emita el Consejo Nacional o el Consejo Local, según corresponda; y deberán garantizar que no se sustraigan, dañen o eliminen documentos de archivo y la información a su cargo."

"Artículo 8. Los sujetos obligados deberán producir, registrar, organizar y conservar los documentos de archivo sobre todo acto que derive del ejercicio de sus facultades, competencias o funciones de acuerdo con lo establecido en las disposiciones jurídicas correspondientes".

"Artículo 11. Cada sujeto obligado es responsable de organizar y conservar sus archivos; de la operación de su sistema institucional; del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las determinaciones que emita el Consejo Nacional y el Consejo Estatal, según corresponda; y deberá garantizar que no se sustraigan, dañen o eliminen documentos de archivo y la información a su cargo.

Quien en el servicio público concluya su empleo, cargo o comisión, deberá garantizar la entrega de los archivos a quien lo sustituya, debiendo estar organizados y descritos de conformidad con

los instrumentos de control y consulta archivísticos que identifiquen la función que les dio origen en los términos de esta Ley".

"ARTÍCULO 167. Los entes públicos y los municipios serán responsables de los documentos de afectación contable y de la documentación comprobatoria y justificativa."

"ARTÍCULO 170. La documentación comprobatoria y justificativa se conservará en archivos físicos por seis años."

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita al omitir integrar, conservar y resguardar debidamente el expediente de obra, toda vez que, al afirmar que el documento se encuentra sin localizar no acreditó contar la documentación completa que integra el expediente de obra, para realizar una adecuada auditoría y verificación de la misma.

Marco normativo:

Artículo 98, párrafos primero y último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 302, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 10 de la Ley General de Archivos.
Artículos 8 y 11, de la Ley de Archivos para el Estado de Chihuahua.
Artículos 167 y 170 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra: "Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como

evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al Hallazgo relativo a la obra "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico" y "Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección, le

comento que se tomaran las precauciones correspondientes al resguardo de la información respectiva.

No omito destacar que dicha documentación es solicitada por parte de la residencia, de acuerdo a lo estipulado las especificaciones particulares, por lo que se resguarda debidamente en esas áreas técnicas.

Sin embargo, es importante mencionar que, tomando las precauciones correspondientes al referido resguardo de la información correspondiente, y en virtud a la carga de trabajo que se tiene por parte del área técnica, se designó por parte del titular de esta dependencia, al área de encargada del expediente único que cuenta con el personal capacitado para que realice la revisión, análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes con mayor control y calidad".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza número 11-074-07000000-00000-01 de fecha 15 de mayo de 2023, emitida por Grupo Mexicano de Seguros, S.A. de C.V., correspondiente al contrato de obra pública número 031/2023.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44013568 de fecha 24 de mayo de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 67/2023.

Con relación a la obra *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44012561 de fecha 17 de mayo de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 032/2023.

Con relación a la obra *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número G4035000034-0 de fecha 30 de julio de 2023, emitida por Primero Seguros, S.A. de C.V., correspondiente al contrato de obra pública número 077/2023.

Con relación a la obra *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 43012861 de fecha 17 de agosto de 2023, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 084/2023.

Con relación a la obra *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44023458 de fecha 31 de octubre de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 087/2023.

Con relación a la obra *"Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44023764 de fecha 21 de agosto de 2023, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 091/2023.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44023344 de fecha 30 de octubre de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 060/2023.

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44023342 de fecha 30 de octubre de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 051/2023.

Con relación a la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro",* se adjunta la siguiente documentación:

- Póliza de seguro número B2 44023345 de fecha 30 de octubre de 2024, emitida por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 129/2023.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros (…); No omito destacar que dicha documentación es solicitada por parte de la residencia, de acuerdo a lo estipulado las especificaciones particulares, por lo que se resguarda debidamente en esas áreas técnicas. Sin embargo, es importante mencionar que, tomando las precauciones correspondientes al referido resguardo de

la información correspondiente, y en virtud a la carga de trabajo que se tiene por parte del área técnica, se designó por parte del titular de esta dependencia, al área de encargada del expediente único que cuenta con el personal capacitado para que realice la revisión, análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes con mayor control y calidad"; adjuntando documentos que cumplen parcialmente con los documentos de los que previamente había manifestado que no se localizaron, sin embargo, el resultado con hallazgo versa sobre la omisión de integrar, conservar y resguardar la documentación que debe integrar el expediente de obra, documentos que fueron solicitados en la etapa de revisión y práctica de auditoría, donde la Entidad Fiscalizada respondió que, *"NO",* respecto de proporcionar la documentación requerida y adicionalmente expresó que *"NO SE LOCALIZA",* denotando con ello que dicha documentación no se encontraba bajo resguardo y debidamente archivada, para efectos de información y verificación, de acuerdo a lo establecido en la normativa correspondiente.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA 1 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 1)

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, o su equivalente, en términos de lo dispuesto por el artículo 49, fracción V, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, inicie las investigaciones pertinentes y, en su caso, el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, durante su gestión, pudieron omitir registrar, integrar, custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o comisión, tengan bajo su responsabilidad, de acuerdo a lo establecido en la legislación aplicable en la materia.

APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 2:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España.
- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).
- Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).
- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43).
- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).
- Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).
- Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavita (Folio 32).
- Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230).
- Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196).
- Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134).
- Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47).
- Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158).
- Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014).
- Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285).
- Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231).

Recursos Municipales 2023

- Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta.
- Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.
- Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua.

Dentro de los trabajos de auditoría, se verificó que, previo al inicio de los trabajos se cuente con documentación que respalde que se llevó a cabo una adecuada planeación de la obra, para su correcta ejecución y calidad de esta.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos.

Con relación a la obra *"Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 012/2023 el 04 de mayo de 2023 por un monto de $56,031,483.09, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, estableciendo como plazo de ejecución del 18 de mayo al 16 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio de modificación por plazo sin número el 11 de septiembre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Modificaciones al proyecto geométrico. 2. Reubicación de la línea subterránea de Telmex. 3. Fuga de agua potable de red de la JMAS. 4. Sondeos de ubicación de la red Subterránea de gas natural",* por lo que se otorgaron 24 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 10 de diciembre de 2023; así mismo, se formalizó un convenio modificatorio de plazo sin número el 22 de noviembre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Falta de definición del procedimiento de protección al cableado por parte de Telmex. 2. No se tramito en tiempo y forma el permiso de construcción para llevar a cabo la reubicación de línea de gas, por parte de ECOGAS". 3. Retrasos en la reubicación de líneas ni detectadas previamente, por parte de la JMAS";* por lo que se otorgaron 16 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 26 de diciembre de 2023; además, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 19 de octubre de 2023 y el 18 de noviembre de 2023, debido a la ejecución de *"obra extraordinaria"*; así mismo, mediante las estimaciones número 12, 15, 17 y 19 se autorizaron para pago conceptos de trabajo adicionales fuera del catálogo original, referentes al trámite para el pago de reubicación de la línea de fibra óptica de TELMEX, cambio en el suministro y colocación de luminarias en el interior del paso inferior, concreto hidráulico premezclado en muros. Por lo que se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes de la ubicación de la obra, ya que se modificó el proyecto geométrico, se reubicó la línea subterránea de TELMEX y se tuvieron que realizar sondeos de ubicación de la red subterránea de gas natural, además, se tuvo que reubicar las líneas de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua.

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 130/2023 el 03 de octubre de 2023 por un importe de $3,150,376.48, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora MART, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 10 de octubre al 18 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio adicional por monto sin número el 05 de diciembre de 2023, por un importe de $936,374.52, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original (…) y, los cuales se incluyen en las siguientes partidas: 1. Excavaciones y rellenos para estructuras. 2. Estructuras de concreto en*

puente. 3. Acero de refuerzo. 4. Defensa metálica. 5. Obra Extraordinaria"; resultando un monto total contratado de $4,086,751.00 y, por último, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 07 de diciembre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo original"*; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato correspondientes a*, "EXT-01 Demolición de estructura de concreto armado f'c=250 kg/cm2 (…)"; "EXT-02 Concreto ciclópeo con piedra bola y concreto f'c=200 Kg/cm2 con 60% de concreto (…)"; EXT-03 Corte de lámina de alcantarilla existente (…)" y; EXT-04 Suministro e instalación de solera de 3/8" x 4" reforzada con varilla lisa de 5/8" en tramos de 15 cm a cada 30 cm (…)";* así mismo mediante nota de bitácora número 25 de fecha 05 de diciembre se asentó lo siguiente, *"Se solicita acuerdo de autorización de convenio adicional por monto por la cantidad de $936,374.52 incluye I.V.A. para la ampliación de los 2 claros, se trabaja con habilitación de losa inferior del segundo tramo (…), se solicitan precios extras (…)".* Por lo que se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, y accesorias, toda vez que, toda vez que no consideró previamente las condiciones reales del puente vehicular existente, ya que durante la ejecución de la obra se ampliaron dos claros del puente, ocasionando un incremento del 29.72% del costo de la obra.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½, Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-010-2023 el 11 de mayo de 2023, por un monto de $4,354,367.37, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al contratista Ing. Joel Óscar Esparza González, estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 24 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, correspondientes a*, "EXTRA 001 Reposición de línea general de agua potable (…)"; "EXTRA 002 Suministro e instalación de válvula de seccionamiento de 4", (…)"* y; *" EXTRA 003 Tratamiento de terreno natural (…)";* además, en notas de bitácora de fechas 19 al 24 de mayo de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita al contratista, reposición de línea general de agua potable de 4", válvulas de seccionamiento de 4" y tomas domiciliarias. Se le pide al contratista el precio unitario de conceptos extraordinarios al mismo tiempo se les indica que nos pide laboratorio que se trabaje con tratamiento de terreno natural debido al material existente*". Por lo que se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo; así mismo, en el proyecto original se consideró la reposición de la línea general de agua potable de 3", y durante la ejecución de los trabajos se modificó a 4".

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-008-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,752,945.36, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 30 de junio de 2023, el 26 de julio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, correspondientes a la *"Reubicación de arco medidor de agua potable (…)"* y *"Construcción de registro sanitario con medidas de 0.40m x 0.60m x 0.70m de profundidad para reubicación fuera de arroyo de la calle (…)"*; además, se autorizaron volúmenes adicionales referentes a nivelación de pozos de visita, pavimentación de concreto hidráulico, y tomas domiciliarias. Por lo que se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente las características y longitud de la calle a pavimentar, ocasionando un aumento en volúmenes y autorización de conceptos de trabajo adicionales no considerados en el catálogo original.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-006-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,918,937.78, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista CABA Construcciones de Chihuahua, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 25 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, correspondientes a, *"EXTRA 001 Instalación de válvula de seccionamiento de 4", (..)"*; *"EXTRA 002 Reposición de línea general de agua potable (…)"* y; *"EXTRA 003 Tratamiento de terreno natural (…)"; "EXTRA 004 Poda y retiro de árboles que obstruyen trabajos en obra (…)"; EXTRA 005 Construcción de dren pluvial (…);* además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Notas de fecha 17, 20 y 31 de mayo de 2023 y, 06 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) Se trabaja con tratamiento de terreno natural para mejoramiento de este recomendado por laboratorio (…)".*
- Nota de fecha 17 de mayo de 2023 se asentó lo siguiente*, "(…) Se pide al contratista solicitud de precios extraordinarios debido a que laboratorio indica que se le de tratamiento al terreno natural (…)".*
- Nota de fecha 11 de julio de 2023 se asentó lo siguiente*, "(…) Se solicito precio extraordinario al contratista, el cual entrega estos y se proceden a los trabajos de colocación de dren pluvial*

en la calle Jardín de Sunset y Rivereña debido a que se encuentra un error en el arroyo de calle existente y se acumula el agua".

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural y estudios o sondeos para verificar las líneas de agua potable existentes, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo por recomendación del laboratorio; así mismo, únicamente contempló en el proyecto ejecutivo la reposición de línea general de agua potable de 3", sin embargo, durante la ejecución de los trabajos se tuvo que reponer la línea general de agua potable de 4".

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-015-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $3,037,244.58, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, correspondientes a, *"EXT 001 Suministro e instalación dos conductores para cámara de seguridad de aluminio cal 6 (…)"; "EXT 002 Suministro e instalación de poste metálico cónico octagonal de 7 metros de altura para doble percha, (…)"; "EXT 003 Suministro de brazo metálico de 2.00 x 2" tipo funda"; "EXT 004 Movimiento de piedras decorativas en camellón (…)"; "EXT 005 Construcción de guarnición tipo pecho paloma de 35 cms de base y 35 cms de altura (…)"; "EXT 006 Muro de block de color desierto 15x20x40 cms (…)"* y; *"EXT 007 Suministro y aplicación de piedras decorativas de rio de 3" a 4" en camellón (…)";* además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota de fecha 15 de mayo de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicitan precios extraordinarios para su autorización".*
- Nota de fecha 17 de mayo de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se reciben y se autorizan precios extraordinarios entregados por contratista".*
- Nota de fecha 07 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita al contratista precios extraordinarios para la colocación de muro de block de color desierto y el precio del recubrimiento de pintura en guarniciones".*
- Nota de fecha 22 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se reciben carta de precios extraordinarios y se da por enterado al contratista que se revisan y se aceptan los precios extras".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente la piedra decorativa en el camellón, bancas y la instalación de

conductores para cámaras de seguridad, así mismo, modificó el tipo de block para el muro, ya que en el proyecto consideró muro de block 15 x 20 x 40 cm con armado integral de 1 varilla de 3/8" @ 40 cm ambos sentidos y, lo sustituyó por muro de block de color desierto 15 x 20 x 40 cm con armado integral de 1 varilla de 3/8" @ 40 cm ambos sentidos.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar). Col. El Porvenir (Folio 67)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-004-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,536,122.86, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Grupo Constructor e Ingeniería Mohinora, S.A. de C.V., en convenio de participación conjunta con la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 14 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, correspondientes a, *"Extra 01 Tratamiento de terreno natural, (..)"*; *"Extra 02 Instalación de descarga domiciliaria larga (…)"* y; *"Extra 03 Corte y retiro de árbol existente (…)";* además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Notas de fecha 17 de mayo de 2023, 27 de mayo de 2023 y 07 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) Se trabaja con tratamiento de terreno natural para mejoramiento de este recomendado por laboratorio (…)".*
- Notas de fecha 19 de mayo de 2023 y 25 de mayo de 2023 se asentó lo siguiente*, "(…) Se pide al contratista solicitud de precios extraordinarios debido a que laboratorio indica que se le de tratamiento al terreno natural (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo por recomendación de laboratorio.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-007-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,639,843.74, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Proyectos y Construcciones Antares., S. de R.L. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023, el 26 de julio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, correspondientes a, *"EXTRA-01 Instalación de línea general de drenaje, (..)"*; *"EXTRA-02 Pozo*

de visita tipo común (…)"; *"EXTRA-03 Suministro, colocación y prueba de piezas especiales de FoFo (…)"; EXTRA-04 Caja de válvulas tipo 2 (…)"* y; *"EXTRA-05 Formación de terraplén en capas de 15 cms (…");* además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota de fecha 15 de mayo de 2023, se asentó lo siguiente, *"En revisión física este tramo y sondeos existe línea de tubo PVC de 2 ½" en los tres tramos se realizan los trabajos primeramente de línea general de drenaje sobre la calle Sierra San Felipe, para realizar estos trabajos se le solicita análisis de precios unitarios EXTRA 01 (…) EXTRA 02 (…) EXTRA 03 (…) EXTRA 03 CONSTRUCCIÓN DE CAJA DE VALVULAS (…) Esto de acuerdo a las indicaciones del proyecto de JMAS para construir la Infraestructura hidráulica en esta obra (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente las condiciones existentes de las calles, ya que, tuvo que autorizar los conceptos de trabajo relacionados con la línea general de drenaje.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-005-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,842,655.38, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora y Supervisora del Roble, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron los convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023, el 30 de junio de 2023 y el 01 de agosto de 2023, debido a que al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, correspondientes a, *"EXTRA 01 Reparación de descarga domiciliaria con tubo PVC serie 20 de 4 pulgadas de diámetro, (..)"*; *"EXTRA 02 Reparación de medidor (…)"*; *"EXTRA 03 Cancelación de toma domiciliaria"; EXTRA 04 Construcción de caja de válvulas tipo 2 (…)"* y; *"EXTRA 05 Reconexión de toma domiciliaria (…)"; "EXTRA 06 Suministro y colocación de soporte de marco y tapa de Fo.Fo. (…)"; "EXTRA 07 Tratamiento de terreno natural (…)"; "EXTRA 08 Recubrimiento de superficies en piso de concreto para señalización del sentido del tráfico (…)"; "EXTRA 09 Suministro y colocación de block de 15 x 20 x 40 asentado con mortero cemento-arena 1:4 (…)"; "EXTRA 10 Suministro y colocación de dala de concreto f´c=150 kg/cm2 (…)"; "EXTRA 11 Piso de concreto f´c=200 kg/cm2 premezclado (…)"; "EXTRA 12 Plantilla de concreto de f´c=100 kg/cm2 de 5 cms de espesor";* además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota de fecha 16 de mayo de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) durante las maniobras de excavación se realizan trabajos extraordinarios no incluido en el catálogo de conceptos, Extra 01 Reparación de descargas domiciliarias Extra 02 Reparación de medidor".*
- Notas de fecha 05 de junio de 2023, 03 de julio de 2023 y 14 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) Se le solicita a control de calidad (laboratorio) chequeo con prueba de*

compactación anteriormente se le había solicitado el análisis de precio unitario de tratamiento del terreno natural, se recibió y autorizo para realizar esa maniobra".

- Notas de fecha 13 de mayo al 21 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"En revisión física este tramo y sondeos existentes línea de tubo asbesto cemento de 6" de Blv a calle Matemáticas y del tramo a priv. de Lógica no existen servicios. Durante los trabajos de cambio de línea se tenía que realizar la reparación de descargas para realizar los trabajos hidráulicos se requieren análisis de precios unitarios que no están incluidos en el catálogo de conceptos y se le solicita para autorizarles, mismos de los cuales se realizan en conjunto y tiempo en tramos calle Matemáticas EXTRA 01 (…), EXTRA 02 (…), EXTRA 03 (…), EXTRA 04 (…), EXTRA 05 (…), EXTRA 06 (…); Estos trabajos se realizan ya que no se podía realizar instalación a tubería de 6" mismas que se cancelaron y reinstalaron a la nueva red paralela a esta (…)".*
- Notas de fecha 19 de junio al 08 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita al contratista análisis de precios unitarios no incluidos en el catálogo de conceptos para su autorización EXTRA 07 (…), EXTRA 08 (…), EXTRA 09 (…), EXTRA 10 (…), EXTRA 11 (…), EXTRA 12 (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos para verificar las condiciones existentes del terreno natural, toda vez que, no consideró previamente las condiciones existentes del terreno, ya que se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo; así mismo, no consideró desde un inicio las condiciones existentes de las calles, al tener que autorizar los trabajos de reparación de descargas y medidores. Además, se realizaron cambios en la escalinata ejecutando rampa, debido a que, consideraba zampeo elaborado a base de mampostería y escalones a base de mampostería, huella de 40 cm y peralte de 16 cm, cambiándolo por block de 15 x 20 x 40 cm para muros y, piso de concreto f´c=200 kg/cm^2 premezclado con espesor de 10 cm en rampas.

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 031/2023 el 26 de mayo de 2023 por un importe de $4,522,667.94, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista CONSTRUNAJA, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista ALMAA Hidráulica Avanzada, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de junio al 09 de octubre de 2023, posteriormente, se formalizó un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución el 05 de julio de 2023 por atraso en la entrega del anticipo, toda vez que, fue pagado el 16 de junio de 2023, quedando como nuevo plazo de ejecución del 16 de junio al 13 de octubre de 2023; además, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 29 de agosto de 2023, debido a *"Trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo de conceptos original",* sin afectar el monto y plazo contractual; asimismo, se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 10 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: 1. Suministro y construcción de dentellón perimetral al campo. 2. Suministro y colocación de tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco. 3. Suministro y colocación de reflectores LED. 4.*

Suministro e instalación de poste de acero", por un importe de $177,332.30, resultando un monto total contratado de $4,700,000.24 y, se otorgaron 16 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 10 de noviembre de 2023; también, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 28 de octubre de 2023 y el 08 de noviembre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo original (…) las modificaciones consisten en: 1. Ext-02: suministro y colocación de tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco de 50 mm de altura, con dimensiones de 3.70x5.00 mts; 2.Ext-03: Suministro y colocación de logotipo municipal (cerros) en pasto sintético a 2 colores de 6.00x2.00 mts"* y; *"1. Ext-04: Suministro y colocación de reflector LED PSM 20-800; 2. Ext-06: Suministro y colocación de tipografía en zona de anotación a base de pasto sintético de 50 mm de altura color blanco y dimensiones de 2.90x3.70 m; 3. Ext-07: Suministro y colocación de pintura esmalte marca comex o similar en portería para gol de campo con poste de 3.00 m, travesaño de 5.50 m y 2 postes superiores de 6.0 m de largo aproximadamente de tubo de 3" de diámetro de CED. 40.",* respectivamente, sin afectar el monto y plazo contractual; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, los cuales fueron pagados en las estimaciones número 3, 8 y 9 (Final); además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 8 de fecha 19 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se indica que para la correcta ejecución de los trabajos será necesario realizar los siguientes trabajos extraordinarios (…) EXT-01 Suministro y colocación de dentellón (…). Ext-02 Suministro y colocación de tipografía (…)".*
- Nota número 25 de fecha 13 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad presente el siguiente precio extraordinario para su valoración (…) EXT-03 Suministro y colocación de logotipo (…)".*
- Nota número 26 de fecha 20 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad presente los siguientes precios extraordinarios para su valoración, lo anterior con la finalidad de solicitar monto para atender las mejoras del alumbrado público existente del campo de juego. Ext-04 Suministro e instalación de reflectores (…) Ext-05 Suministro e instalación de postes (…)".*
- Nota número 30 de fecha 13 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) en virtud de la necesidad de colocar el logotipo del ayuntamiento y de que fue necesario prolongar la tubería de drenaje pluvial hasta la calle 16ª, no ha quedado recurso suficiente para adquirir reflectores o postes para mejorar el alumbrado del campo de juego".*
- Nota número 35 de fecha 31 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad presentar para su revisión el siguiente precio extraordinario. Ext-06 Suministro y colocación de tipografía (…)".*
- Nota número 38 de fecha 31 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad presentar para su valoración el siguiente precio extraordinario. Ext-07 Suministro y colocación de pintura (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró las condiciones existentes del alumbrado público del campo de juego, debido a que

se tuvo que autorizar conceptos no considerados en el catálogo original, como reflectores y postes, además, de la construcción de dentellón perimetral al campo, colocación de logotipos y tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco y, la pintura en portería para gol de campo, trabajos que ocasionaron un incremento en el costo de la obra del 4% , así como 16 días naturales adicionales en el plazo de ejecución.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 67/2023 el 11 de julio de 2023 por un importe de $3,117,055.23, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 18 de julio de 2023 al 14 de noviembre de 2023; posteriormente, se formalizó un acuerdo de reprogramación de plazo de ejecución por caso fortuito o fuerza mayor el 08 de agosto de 2023 debido a *"las inclemencias del clima, las cuales impidieron el colado de la plantilla, ya que las lluvias causaron inundaciones en las excavaciones"*, quedando como nuevo fecha de terminación de los trabajos el 19 de noviembre de 2023; además, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 20 de septiembre de 2023, el 23 de octubre de 2023 y, el 05 de noviembre de 2023, por concepto de *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato";* así mismo, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 05 de noviembre de 2023, por *"ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo original";* también, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catalogo original del contrato, con clave del número EXT-01 al EXT-34, los cuales fueron pagados en la estimación número 10; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota de bitácora número 41 de fecha 06 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, "(…) *se autoriza al superintendente de la contratista la ejecución de los siguientes conceptos no contemplados en el contrato: (…)"*, conceptos con clave Ext-1 al Ext-20.
- Nota de bitácora número 46 de fecha 23 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, "(…) *se autoriza al superintendente de la contratista la ejecución de los siguientes conceptos no contemplados en el contrato: (…)"*, conceptos con clave Ext-21 al Ext-34.
- Nota de bitácora número 47 de fecha 23 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, "(…) *se autoriza al superintendente de la contratista la ejecución de los siguientes volúmenes excedentes: (…)"*, trabajos que consisten en plantilla, zapata corrida, dala de desplante, impermeabilización, limpieza gruesa, suministro e instalación de tubo de PVC de 4", registro de 40x40x60 cm, cable cal. 6, minisplit, tubería de PG 6 ¾", conectores, luminaria tipo Wall pack de 250w, cerámica para barra, lambrín de cerámica, señalización, sanitarios, salidas hidrosanitaria, barra de seguridad, mamparas y puerta multipanel.
- Nota de bitácora número 51 de fecha 05 de noviembre de 2023, se asentó lo siguiente, "(…) *se autoriza al superintendente de la contratista la ejecución de los siguientes volúmenes excedentes: (…)"*, trabajos que consisten en suministro e instalación minisplit, tubería de PG 6 ¾", aplanado de muros con mortero.

Cabe mencionar que, los precios de conceptos de trabajo adicionales autorizados, pagados y ejecutados, representan el 11.76% del monto ejecutado, mientras que del contrato original se ejecutó únicamente el 88.24% al 31 de diciembre de 2023; por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas previo al inicio de la obra.

Con relación a la obra *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 032/2023 el 26 de mayo de 2023 por un importe de $4,059,711.77, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Santa Teresa Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con Electrificaciones y Teleconstrucciones del Norte, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de junio al 18 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 02 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías del catalogo original de contrato"*, sin afectar el monto y plazo contratado y; por último, se formalizó un convenio modificatorio sin número por monto el 24 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyendo las siguientes partidas: 1. Construcción de bordo de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 x 20 cm, 2. Construcción de dren pluvial a base de tubo de pvc de 4", 3. Suministro y colocación de tipografía en zona de jardín central con pasto sintético, 4. Luminarias tipo punta poste, 5. Poste de concreto de 9/450 para transformador, 6. Malla ciclónica con navajas de 2.00m de altura"*, por un importe de $240,287.23, resultando un monto total contratado de $4,299,999.00; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-14, los cuales fueron pagados en las estimaciones número 7 y 8 (última); además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 9 de fecha 11 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se informa que se realiza el suministro y colocación de poste de 9/450 para transformador el cual es concepto extraordinario".*
- Nota número 14 de fecha 24 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se informa que se cambiaron las pendientes del campo conforme al proyecto, en vez de tener su caída pluvial al centro del campo, la pendiente será toda al lado de tercera base, donde se colocará el dren pluvial, por lo que quedará una pendiente de 6% (…)".*
- Nota número 26 de fecha 01 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se autoriza la realización de los siguientes conceptos extraordinarios: Suministro e instalación de cable cal. 12, poliducto de PCV de ½" y centro de cargas (…) todo lo anterior para la correcta instalación y buen funcionamiento de las luminarias de las gradas (…)".*
- Nota número 30 de fecha 15 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se iniciaron los trabajos relativos al concepto extraordinario de suministro y colocación de luminarias tipo punta poste (…)".*

- Nota número 31 de fecha 18 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se iniciaron los trabajos correspondientes al concepto extraordinario de construcción de bordo de concreto (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas, ya que, no consideró desde un inicio las condiciones existentes del campo de softbol, al tener que autorizar conceptos de trabajos adicionales fuera del catálogo de conceptos contratado, tales como la construcción de bordo de concreto f'c=150 kg/cm^2 de 10 x 20 cm, construcción de dren pluvial a base de tubo de PVC de 4", colocación de tipografía en zona de jardín central con pasto sintético, luminarias tipo punta poste, poste de concreto de 9/450 para transformador y malla ciclónica con navajas de 2.00m de altura, modificaciones que generaron un incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 077/2023 el 25 de julio de 2023 por un monto de $4,478,189.58, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora Río Aros, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 01 de agosto al 28 de noviembre de 2023; además, se formalizó un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución el 18 de agosto de 2023 por atraso en la entrega del anticipo, toda vez que, fue pagado el 15 de agosto de 2023, quedando como nuevo plazo de ejecución del 07 de agosto al 04 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por plazo sin número el 22 de noviembre de 2023, debido a que, al *contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original y, en el cual se incluyen las siguientes partidas: EXT-01 Formación de suelo-cemento para mejoras de terreno en cimentación, EXT-02 Dentellón perimetral en firme a base de concreto, EXT-03 Construcción de drenes pluviales, EXT-04 Suministro y colocación de arena de rio cribada sobre malla antimaleza, EXT-05 Sello de junta en área de cancha de voleibol, EXT-06 Suministro e instalación a cada 40 cms de varilla 3/8", EXT-07 Suministro e instalación a cada 40 cms de varilla 3/8, EXT-08 Suministro, fabricación e instalación de canasta portería*", por lo que se amplió el plazo de ejecución en 14 días, resultando como fecha de terminación de la obra el día 18 de diciembre de 2023; además se formalizaron dos convenios modificatorios sin número el 24 de noviembre de 2023, debido a "*ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo*" y por "*ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo*", respectivamente y, por último se formalizó un convenio modificatorio sin número el 07 de diciembre de 2023, debido a "*ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo*"; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-09, los cuales fueron pagados en la estimación número 6; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 8 de fecha 14 de agosto de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad entregar para su valoración los siguientes precios extraordinarios y*

de este modo poder solicitar el convenio modificatorio respectivo: Extra-001 Formación de suelo-cemento para mejoras de terreno en cimentación (…). Extra-002 Dentellón perimetral en firme a base de concreto (…). Extra-003 Construcción de drenes pluviales (…)".

- Nota número 13 de fecha 13 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad entregar para su valoración los siguientes precios extraordinarios y de este modo poder solicitar el convenio modificatorio respectivo: Extra 004 Suministro y colocación de arena cribada sobre malla antimaleza (…). Extra 005 Sello en juntas de cacha de voleibol (..)".*
- Nota número 14 de fecha 19 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad entregar para su valoración los siguientes precios extraordinarios y de este modo poder solicitar el convenio modificatorio respectivo: Extra 006 Suministro y colocación a cada 40 cm varilla de 3/8" con longitud total (incluyendo doble) de 0.80m (..). Extra 007 Suministro y colocación a cada 40 cm varilla de 3/8" con longitud total incluyendo doble de 1.17m cm (..)".*
- Nota número 17 de fecha 13 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad entregar para su valoración los siguientes precios extraordinarios y de este modo poder solicitar el convenio modificatorio respectivo: Extra 008 Suministro, fabricación e instalación de canasta portería (..)".*
- Nota número 19 de fecha 18 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se solicita a la contratista a la brevedad entregar para su valoración los siguientes precios extraordinarios y de este modo poder solicitar el convenio modificatorio respectivo: Extra 009 Suministro y colocación de rotulado de firme en canchas con logotipos (..)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas, tales como, la formación de suelo-cemento para mejoras de terreno en cimentación, dentellón perimetral en firme a base de concreto, construcción de drenes pluviales, arena de rio cribada sobre malla antimaleza, sello en junta en área de cancha de voleibol, canasta portería y la rotulación de canchas, modificaciones que generaron un incremento en el plazo de ejecución y costo de la obra.

Con relación a la obra *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 084/2023 el 07 de agosto de 2023 por un importe de $3,992,919.64, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista APSA Ingeniería, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 14 de agosto al 11 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 30 de octubre de 2023, debido a que, "*al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: Derivado del aumento de metas y ajuste de imprescindibles para la culminación del proyecto, así como la adición de conceptos extraordinarios tales como, suministro de base hidráulica para rellenos y compactación al 100% de su P.V.S.M., Reconstrucción de bebederos, reconstrucción de tapa para registro eléctrico, reacondicionamiento de red hidráulica, salidas hidráulicas, suministro e instalación de tubería*

para drenaje de bebederos, instalación de reflectores, suministro y colocación de tableros de básquet bol, rehabilitación de postes de PTC de 2", adecuaciones de puerta corrediza, portón principal y barandal de acceso perimetral"; por un importe de $140,590.75, resultando un monto total contratado de $4,133,510.39; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-17, los cuales fueron pagados en la estimación número 8 y 9; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 11 de fecha 08 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"Con esta fecha se recibe solicitud del Director de la Escuela de reparación de los bebederos".*
- Nota número 17 de fecha 30 de agosto de 2023, se asentó lo siguiente, *"Con esta fecha se recibe solicitud del Director de la Escuela de colocación de malla ciclónica provisional en cancha de usos múltiples derivado de solicitud de protección civil".*
- Nota número 30 de fecha 02 de octubre de 2023, se asentó que se recibieron del contratista precios y se autorizaron conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo, correspondientes a los conceptos con clave EXTRA-1 al EXTRA-17.
- Notas número 46 y 47 de fecha 23 y 24 de noviembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se trabaja con la instalación eléctrica y adecuación de jardineras".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas, generando un incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 060/2023 el 06 de julio de 2023 por un importe de $3,984,061.30, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 10 de julio al 07 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio por plazo sin número el 04 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Placas de acero de 3/4" de espesor para columnas, 2. Desmontaje y reacomodo de porterías, 3. Tubo de acero de 6" cédula 30 para la elaboración de columnas, 4. Suministro y colocación de PTR de 2" x 2" en columnas, 5. Colocación de malla ciclónica en gradas, 6. Rodapié de block y, 7. Colocación de armadura A-1 en orillas de domo",* otorgando 22 días naturales más al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 29 de octubre de 2023. Así mismo, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 11 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: EXT.04: Suministro y colocación de PER de 2"x2" en columna c1 de estructura, EXT.05: Suministro e instalación de malla ciclónica calibre 10.5 (…), EXT.06: Rodapie con block de concreto, EXT.08: Suministro e instalación de cable THHW-LS calibre 10 de cobre, EXT.13: Suministro e instalación de cable de aluminio 2+1 cal 6.",* por un importe de $57,193.58, resultando un monto total contratado de $4,041,254.88 y; por último se formalizó un convenio

modificatorio sin número el 20 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y *"obra extraordinaria"* de los conceptos con clave EXT-1 al EXT-14; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-14, los cuales fueron pagados en la estimación número 6 y 7; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 21 de fecha 10 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"los trabajos extraordinarios que han salido en la obra fueron los conceptos con clave Ext-1 al Ext-7".*
- Nota número 22 de fecha 12 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se ve que la cancha está demasiado agrietada y tiene varios estratos de capas de concreto por lo que se toma la decisión de no poner la capa de concreto de 8 cm de espesor (…), si no que vamos a demoler todo el piso de concreto con espesor entre 20 y 30 cm para mejorar la capa de material con caliche (…)".*
- Nota número 24 de fecha 26 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"están saliendo conceptos que no venían en el catálogo original y se le pide al contratista hacer precios unitarios de estos para que los ingrese (…)",* conceptos de trabajo que corresponden a los conceptos con clave Ext-8 al Ext-14.

Adicionalmente, se realizó el diseño estructural de la techumbre con fecha del 23 de mayo de 2023, en el cual se diseñó la armadura con cuerdas de 2 ángulos de 2" y celosía 1 PER 1x1" de la forma en que se presupuestó y contrató, sin embargo, se realizó el cambio de armaduras a cuerda de 1 PER de 2" y celosía 1 PER 1 ½, en concepto de trabajo adicional fuera del catálogo original número Ext-07, además, de realizar otros cambios en la estructura referente a placas y los PER de las columnas c1,

Por lo que se advierte que, la Entidad Fiscalizada no consideró las condiciones existentes de la cancha, toda vez que tuvo que demolerla y volver a construirla; por lo anterior, se determina que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas desde el inicio de los trabajos, generando un incremento en el costo y plazo de ejecución de la obra.

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 051/2023 el 23 de junio de 2023 por un importe de $4,099,445.99, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 28 de junio al 25 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 03 de octubre de 2023, debido modificaciones en *"ajustes de volumetrías en conceptos no incluidos en el catálogo original"* y *"obra extraordinaria"* y, por último, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 24 de octubre de 2023, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales contemplados dentro del catálogo original (…)"* y conceptos de trabajo adicionales fuera del catálogo original, como: "(…) 1. *Suministro e instalación de estructura colgante y retráctil a la vez*

con tablero de basquetbol, 2. Suministro y colocación de monomando para lavabo, 3. Desmantelamiento y adaptación de instalación hidrosanitaria existente, 4. Renivelación para la instalación de lavamanos, 5. Impermeabilización a base de acrílico elastomérico, 6. Retiro con recuperación, pintura y montaje de rejas de protección existente", por un importe de $ 30,179.35, resultando un monto total contratado de $4,129,625.34; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-06, los cuales fueron pagados en las estimaciones número 6 y 7; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 15 de fecha 27 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le pide a la contratista precios extraordinarios de los sig. conceptos: Extra-01 Suministro e instalación de estructura colgante y retráctil a la vez con tablero de basquetbol (…), Ext-02 Suministro y colocación de monomando para lavabo (…)".*
- Nota número 24 de fecha 14 de agosto de 2023, se asentó lo siguiente, *"Al colocar los sanitarios nuevos en el baño se observa que no coinciden las salidas de drenaje en el piso del baño con las salidas o entrada de los sanitarios (…), por lo que se le solicita el contratista precios unitarios extraordinarios de los sig. conceptos: EXTRA 03 Desmantelamiento y adaptación de instalación hidrosanitaria existente (…). 4. EXTRA 04 Renivelación para la instalación de lavamanos (…)".*
- Nota número 33 de fecha 05 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se observa que hay suficiente recurso para solucionar el problema de las goteras, por lo que se le solicita al contratista precio unitario extraordinario del sig. concepto: EXTRA 05 Impermeabilización a base de acrílico elastomerico (…)".*
- Nota número 36 de fecha 15 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, "Se le solicita P.U. extraordinario al contratista del sig. concepto: EXT-06 *Retiro con recuperación, pintura y montaje de rejas de protección existente (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y, accesorias, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas, generando un incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 052/2023 el 29 de junio de 2023 por un importe de $4,162,574.71, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Infraestructura Global PABE, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 11 de julio al 07 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 24 de octubre de 2023, por concepto de *"incrementos de metas en volúmenes adicionales de conceptos contemplados dentro del catálogo original. 1. EXT.01 Suministro y compactación de caliche al 95%: al momento de las excavaciones el contratista se percató que el material no era apto para la cimentación, ya que resulto mucho escombro; por lo que se optó por suministrar y compactar con nuevo material. 2. Concepto 14 Malla ciclónica con 4.00 mts. De altura: las canchas se encuentran colindantes con casa habitación, al momento de ya estar en ejecución de los trabajos,*

se observó que la altura propuesta en proyecto de la malla no era suficiente para proteger dichas casas de las actividades que se realizan en las canchas, por lo que se aumentó la altura de la malla ciclónica. 3. Concepto 37 Banqueta f'ç=150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor: se le pidió al contratista colar el área de banqueta, ya que aledaño a la zona se encuentra un canal, por lo cual si no se protege con banqueta podría ir causando erosión y por tanto ir perdiendo material y de suscitarse dicho panorama se verían afectadas las canchas realizadas", por un importe de $279,425.29, resultando en un monto total contratado de $4,442,000.00 y, otorgando 28 días naturales más al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 05 de diciembre de 2023; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos adicionales de trabajo fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-05, los cuales fueron pagados en las estimaciones número 6 y 7; además, se asentó en la nota número 12 de la bitácora de obra de fecha 27 de agosto de 2023, que, *"(…) se ven conceptos faltantes en lo eléctrico los cuales serán extras".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, toda vez que, al proyecto se le hicieron modificaciones que se fueron suscitando durante el proceso de construcción, mismas que pudieron haber sido previstas, generando un incremento en el costo y plazo de ejecución de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 072/2023 el 21 de julio de 2023 por un monto de $4,037,478.88, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al contratista C. Horacio Barrera Terrazas, estableciendo como plazo de ejecución del 28 de julio al 25 de octubre de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 25 de septiembre de 2023 y el 24 de octubre de 2023, en los que se argumentó la necesidad de realizar *"trabajos extraordinarios no incluidos en el catálogo original del contrato"* y; un convenio modificatorio sin número del 23 de octubre de 2023, en el que se argumentó la necesidad de realizar el *"Ajuste de volumetrías de catalogo original de contrato";* además, en la estimación número 2 autorizó y pagó los concetos con clave *"EXT-01 Zapata aislada de 3.00 x 3.00 x 0.35 m (…), "EXT-02 Dado de concreto 70x70 cm (…)"* y *"EXT-03 Suministro y colocación de placa de acero 70x70 cm x 1" de espesor (…)"* y; en la estimación número 7 autorizó para pago los conceptos con clave *"EXT-04 Entrega de postes de reflectores de 12 m (…)"*; *"EXT-05 Reubicación de reflector LED montado en estructura de techumbre (…)*"; EXT-06, EXT-07, EXT-08 y EXT-14 corresponden a aplicación de pintura en diferentes elementos; EXT-09, EXT-10 y EXT-11, corresponden a el suministro e instalación de cable monopolar cal. 8, 12 y 14 de aluminio, respectivamente; *"EXT-12 Suministro e instalación de lámpara LED (…)"; "EXT-13 Suministro e instalación de centro de carga de 8 espacios (…)"* y*; "EXT-15 Suministro y colocación de acero estructural en armadura de techumbre de gradas a base de tubo de 6" (…)";* Además, el diseño estructural de la techumbre de fecha 15 de marzo de 2023 señala las dimensiones de la zapata de 3 x 3 x 0.35 m, dado 70 x 70 cm y placa de acero de 60 x 60 cm, sin embargo, en el catálogo de conceptos se consideró 2.70 x 2.70 x 0.40 m, dado 75 x 75 cm y, placa de acero de 70 x 70 cm; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 6 de fecha 31 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita a la contratista a la brevedad presente el siguiente precio EXT-01 (…), EXT-02 (…), EXT-03(…)".*
- Nota número 24 de fecha 20 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita a la contratista entregue para su valoración los siguientes precios EXT-04 (…), EXT-05 (…), EXT-06 (…), EXT-07 (…), EXT-08 (…), EXT-09 (…)".*
- Nota número 25 de fecha 20 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"Mediante la presente se establece que en virtud del plano estructural y de la memoria de calculo se colocara polín EP10 cal. 10 y no el polín 10EP14 indicado en presupuesto".*
- Nota número 26 de fecha 20 de octubre, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita a la contratista a la brevedad presente el siguiente precio extraordinarios para su valoración EXT-09 (…), EXT-10 (…), EXT-11 (…)".*
- Nota número 29 de fecha 20 de octubre, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita a la contratista presentar a la brevedad para su valoración los siguientes conceptos extraordinarios EXT-12 (…), EXT-13 (…)".*
- Nota número 31 de fecha 23 de octubre, se asentó lo siguiente, *"(…) se le solicita a la contratista presentar a la brevedad presente precio extra EXT-1 (…), EXT-15 (…)".*

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente las especificaciones del diseño estructural, ocasionado el cambio de concepto de las zapatas, dado y placas de acero, debido a que se presupuestó con dimensiones distintas al de diseño; además, no consideró la pintura de la cancha de futbol, malla, barandales, e iluminación.

Con relación a la obra *"Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 040/2023 el 06 de junio de 2023 por un importe de $5,093,550.82, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Teporaca Constructora S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 19 de junio al 16 de octubre de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 14 de julio de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y, el 15 de agosto de 2023, debido a *"Modificación de volumetrías de conceptos no incluidos en el catálogo original del contrato";* así mismo, formalizó convenio modificatorio por monto sin número el 15 de agosto de 2023, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original (…) y los cuales se incluyen en las siguientes partidas: Carpeta de concreto hidráulico MR=50 kg/cm2 acabado rastrillado"*, por un importe de $160,589.78; posteriormente se formalizó un acuerdo de reprogramación de plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 13 de octubre de 2023, debido a *"inconvenientes con el clima, teniendo un temporal de lluvias, por lo que no fue posible continuar con los trabajos programados",* reprogramando la terminación de los trabajos para el día 25 de octubre de 2023; además, se llevó a cabo una suspensión temporal de la obra, mediante acuerdo de fecha 23 de octubre de 2023, en el que se manifestó lo siguiente, *"a la fecha, se requiere la ejecución de trabajos adicionales no contemplados dentro del proyecto ni en el catálogo original, por lo que es necesario ampliar las metas contratadas con la consecuente generación de precios*

unitarios extraordinarios, por lo que se ha solicitado el recurso (…) para solventar dichos trabajos y a efecto de formalizar el convenio adicional que los ampara" y, se levantó la suspensión mediante acuerdo de fecha 04 de diciembre de 2023, estableciendo como fecha de término de los trabajos el 06 de diciembre de 2023 y; por último se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número del 05 de diciembre de 2023, por concepto de *"incrementos de metas en volúmenes adicionales de conceptos contemplados dentro del catálogo original",* incluyendo trabajos de terracerías, trabajos diversos, pavimentación y pintura, por un importe de $516,494.66, resultando un monto total contratado de $5,770,635.26, y estableciendo como fecha de término de los trabajos el 14 de diciembre de 2023; mediante las siguientes notas de bitácora se describen las modificaciones realizadas al proyecto que se fueron asentando durante el proceso de ejecución de la ejecución de la obra:

- Nota número 12 de fecha 29 de junio de 2023, se asentó lo siguiente, *"Sobre la calle Río Arno existen tomas domiciliarias demasiado superficiales y debido a los cortes que se están efectuando ya se presentaron algunos casos donde se dañaron algunas tomas domiciliarias por lo que se ordena al contratista su respectiva reparación, así como también presentar precio extraordinario de estos trabajos ya que no están contemplados en el catálogo de conceptos del presente contrato".*
- Nota número 20 de fecha 12 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"inician trabajos de colados de guarnición en calle Rio Nilo lado izquierdo de los conceptos 2 y 12 se deberá considerar volumen excedente ya que se aumentaron metas de proyecto".*
- Nota número 22 de fecha 14 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"Se cuelan dos franjas de MR=50 kg/cm^2 en calle Rio Nilo. se considera un tramo más de pavimento de concreto hidráulico por lo que existirán excedentes en este concepto".*
- Nota número 37 de fecha 10 de agosto de 2023, se asentó lo siguiente, *"Se cuela primera franja de concreto hidráulico MR= 50kg/cm^2 del lado sur en el acceso a calle Rio Arno, estos trabajos no estaban contemplados de inicio de proyecto, pero debido a que por este lugar baja gran cantidad de aguas pluviales que se tomó la decisión de colocar concreto hidráulico en esta parte, por lo cual se incrementa el volumen considerado en catálogo de conceptos de contrato".*
- Nota número 73 de fecha 23 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"Se notifica al contratista que a partir del día 24 de octubre del año en curso deberán suspenderse todos los trabajos relativos al presente contrato ya que solicitara un convenio adicional y convenio por monto, así como también un convenio por plazo en tiempo".*
- Nota número 74 de fecha 04 de diciembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"Se notifica al contratista por medio de la presente nota de bitácora que podrá continuar los trabajos relativos al presente contrato y que se autorizó convenio adicional por $516,494.66 con IVA, utilizado en aumento de metas de la obra, así como también se autorizó convenio por plazo de tiempo del 05 de diciembre del año en curso por lo que podrá iniciar trabajos a partir del 05 de diciembre de 2023. el periodo de este convenio será del 05 de dic. al 13 de dic. de 2023".*

Cabe mencionar que, los precios de volúmenes adicionales y conceptos de trabajo no contemplados en el catálogo original, autorizados, pagados y ejecutados representan el 16.0% del monto ejecutado, mientras que del contrato original se ejecutó el 84.0%; por lo que se advierte

que la Entidad Fiscalizada no previó la totalidad de los trabajos, toda vez que, durante el proceso de la ejecución de los mismos, se tuvo que construir carpeta de concreto asfáltico PG-76-22 modificado con polímero de 2 cm de espesor, suministrar y aplicar pintura amarilla en raya central de separación de carriles, así como reparación de tomas domiciliarias y realizar una suspensión temporal de los trabajos por 42 días naturales, debido a falta de recursos para el pago de estos trabajos, ocasionando con las modificaciones un aumento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua"*, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 094/2023 el 14 de agosto de 2023 por un importe de $5,443,924.22, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 21 de agosto al 09 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 29 de septiembre de 2023, debido a *"trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo original de contrato";* así mismo, el 29 de septiembre de 2023 se formalizó un acuerdo de suspensión para hacer constar que "*se requiere suspender de manera temporal la totalidad de la obra, objeto del contrato*", debido a que, *"por circunstancias y necesidades propias del torneo de la Amistad, deben permanecer comunicadas dichas zonas, sin tener algún impedimento de acceso entre las mismas, por lo que sería posterior a esas fechas la instalación de la malla pendiente, para así poder colocar los arcos de acceso peatonal"*, por lo que la suspensión sería a partir del día 01 de octubre de 2023 y; se levantó la suspensión de los trabajos el día 24 de octubre de 2023, estableciendo reiniciar los trabajos el 25 de octubre de 2023 y el término el día 02 de noviembre de 2023; adicionalmente se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 30 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: 1. Cerco perimetral";* por un importe de $84,067.95, resultando un importe total del contrato de $5,527,992.17, y estableciendo como nueva fecha de término de los trabajos el día 09 de noviembre de 2023 y, por último, se formalizó un convenio modificatorio sin número el día 31 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y *"extraordinarios"*; así mismo, durante el desarrollo de los trabajos se detectó que la Entidad Fiscalizada autorizó y pagó conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original del contrato, con clave número EXT-01 al EXT-09, los cuales fueron pagados en las estimaciones número 6 y 7; además, en notas de bitácora se asentó lo siguiente:

- Nota número 14 de fecha 20 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) solicita se considere un acceso vehicular en la reja clásica del lado sur de la deportiva frente a los campos de beis bol, ya que esa entrada es de uso periódico para mantenimiento con camiones de carga y maquinaria, indicando que será suficiente un acceso de 5.00 metros por 2 metros de alto con puerta abatible de reja clásica generando un precio extraordinario".*
- Nota número 15 de fecha 18 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) es necesario de considere los trabajos de suministro e instalación de bastidor a base de perfil de 1" para cubrir huecos generados en el área de la malla ciclónica sobre guarniciones (…) esto genera un precio extraordinario".*

- Nota número 24 de fecha 25 de octubre de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) Se le indica al contratista genere solicitud de precios extraordinarios para realizar trabajos de pintura en bolardos metálicos en acceso vehicular y letreros de lámina con logo y leyenda en accesos vehiculares".*

Cabe mencionar que, los precios de conceptos de trabajo no contemplados en el catálogo original, autorizados, pagados y ejecutados representan el 12.85% del monto ejecutado, mientras que del contrato original se ejecutó el 87.15%; por lo que se advierte que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no previó la totalidad de los trabajos, debido a que, durante el proceso de la ejecución de los mismos, se tuvo que ejecutar trabajos de instalación de puerta modalidad corrediza en una hoja, protección en parte inferior de puente (canal) con puerta de malla ciclónica calibre 10.5 de 5.50 x 1.50 m, puerta abatible dos hojas de 5.00 x 2.00 m, rejilla de solera 3/16 x 3/4" soldados en bastidor de perfil de 1", puerta en malla ciclónica modalidad abatible en dos hojas con medidas de 8.00 x 2.00 m, letrero de lámina calibre 16 de 0.60x1.50 m y pintura en bolardos metálicos, ocasionando con las modificaciones un aumento en el costo de la obra.

Lo anterior, en inobservancia a los artículos 13, fracción VII, y 18, fracciones III y VII y, 21, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como al artículo 16, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 13. En la planeación de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas, los Entes Públicos deberán cumplir con lo siguiente:

(…)

VII. Prever las obras principales, así como las complementarias o accesorias, obras en proceso e inconclusas y las acciones necesarias para poner aquellas en servicio, estableciendo las etapas que se requieran para su terminación. (…)".

"Artículo 18. Los Entes Públicos según las características, complejidad y magnitud de los trabajos, formularán sus programas anuales de obras públicas y de servicios relacionados con las mismas y los que abarquen más de un ejercicio presupuestal, así como sus respectivos presupuestos, considerando:

(…)

III. Las acciones previas, durante y posteriores a la ejecución de las obras públicas, incluyendo, cuando corresponda, las obras principales, las de infraestructura, las complementarias y accesorias, así como las acciones para poner aquellas en servicio.

(…)

VII. La calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la realización de estudios y Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, la ejecución de los trabajos, así como los gastos de operación.

"Artículo 21. (…) Para la realización de obras públicas se requerirá contar con los estudios y Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, especificaciones de construcción, accesibilidad y diseño universal, normas de calidad y el programa de ejecución totalmente terminados, o bien, en el caso de obras públicas de gran complejidad, con un avance en su desarrollo que permita a las personas licitantes preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos hasta su conclusión en forma ininterrumpida, en concordancia con el programa de ejecución convenido. Se exceptúa de lo anterior, los casos a que se refieren las fracciones II y VII del artículo 58 de esta Ley. (…)".

"Artículo 16. Los servidores públicos que aprueben los proyectos ejecutivos integrales para la ejecución de obras o servicios serán responsables de vigilar que las acciones, planes y programas se lleven a cabo conforme a lo autorizado, incluso de todas las modificaciones que se realicen a dichos proyectos, así como de que los proyectos autorizados se terminen en su totalidad. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos.

Marco Normativo:

Artículos 13, fracción VII, 18, fracciones III y VII y, 21, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 16, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", le comento que previamente mediante oficios se hace del conocimiento del sitio de los trabajos a las dependencias y empresas que cuentan con instalaciones a nivel, aéreas y subterráneas, sin embargo durante el proceso de construcción de la obra y en particular con las instalaciones subterráneas, ni los mismos operadores cuentan con la ubicación precisa de las mismas, lo que ha repercutido que se presenten este tipo de problemas dentro del proceso de construcción. Sin embargo, la reparación y/o reubicación de instalaciones

fueron por cuenta de los operadores, a excepción del cruce de una línea de TELMEX, habiéndose afectado dos líneas.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Aunado a lo anterior, y dada la magnitud de la obra, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de los trabajos, para que esta quedará adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, con la finalidad de que la obra quedara en mejores condiciones y con mayor funcionalidad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", le comento que derivado del reporte emitido por la coordinación municipal de protección civil sobre el estado del puente, la recomendación fue en su momento que la parte más dañada del mismo abarcaba 5 claros y por tal motivo se hizo el proyecto y presupuesto con base a la estructura dañada, sin embargo durante el proceso de construcción al llegar al sexto claro se observó que también contaba con daños estructurales que no se detectaron hasta que se descubrió la subestructura y superestructura del puente y con el fin de que la obra fuera operativamente funcional se realizó dichos trabajos incluyendo el séptimo claro.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Aunado a lo anterior, y dada la magnitud de la obra, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de los trabajos, para que esta quedará adecuada a las

necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, con la finalidad de que la obra quedara en mejores condiciones y con mayor funcionalidad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230).", que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

> *"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:*
>
> *I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:*
>
> *a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.*
> *b) Los proyectos que se someterán a consideración.*
> *c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.*
>
> *II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.*
>
> *III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.*
>
> *IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."*

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

> *"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"*

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

En virtud que los alcances de proyecto fueron atendidos con el recurso contratado, se autorizó la ampliación de metas realizando un convenio por monto y plazo con el fin de atender algunas de las necesidades planteadas por el CBTIS 122 utilizando recurso autorizado, situación que

permitió generar precios extraordinarios y volúmenes excedentes para instalar un reflector led, conducir los escurrimientos pluviales del campo hasta la calle 16a. anexa al plantel, además de incluir logotipos y tipografía complementaria al campo de juego, lo anterior con la finalidad de dejar el campo con mejores condiciones de funcionalidad sin alterar la naturaleza del proyecto. Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

> *"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:*
>
> *I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:*
>
> *a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.*
> *b) Los proyectos que se someterán a consideración.*
> *c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.*
>
> *II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.*
>
> *III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.*

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

> *"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"*

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

"… Artículo 116.-

En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:

I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)", le comento que se consideró formar un suelo-cemento en área de zapatas colindantes izquierdas de domo para cancha de basquetbol, ya que al hacer las excavaciones según proyecto se observó material inestable y granulometría no adecuado, por lo que se determinó riesgoso no proceder de esta manera.

Aunado a lo anterior, en área de cancha de voleibol se consideró construir una plancha de concreto con un sobre ancho perimetral en el cual se construyó el dentellón para evitar el volteo y dar estabilidad a la cancha, en esta misma área se consideró el relleno del espacio entre muro de malla ciclónica y cancha con arena de rio cribada sobre malla anti maleza y así evitar accidentes a los usuarios de las instalaciones, generando con ello que fuera necesario colocar drenes pluviales en el murete perimetral para evitar la inundación del área mencionada. Así mismo los muretes perimetrales sobre los que se instalaron mallas ciclónicas fueron reforzados por varillas integrales, dadas las condiciones que se observaron de los vientos imperantes que hay en la zona por su cercanía a un barranco considerable en la parte posterior. Estos trabajos se consideraron atendiendo a la petición y necesidad manifestada por el promovente, así como el sello de juntas de corte en plancha de concreto que forma la cancha para efectos del deporte que se practica en esta.

Ahora bien, en el caso de las canastas porterías, estas se consideraron substituyendo a las existentes en catálogo con el objeto de mejorar el proyecto y considerarlas más adecuadas, de acuerdo a los requerimientos de los usuarios y las áreas en donde fueron colocadas. La rotulación

de las canchas se consideró con el objeto de dar realce a los trabajos y a modo de sello distintivo. Estos trabajos se realizaron teniendo en cuenta las necesidades y solicitudes de los promoventes -usuarios, asegurar el buen funcionamiento de las instalaciones y cuidando que el presupuesto no fuera superado en los importes.

Lo anterior se fue considerando en el transcurso de la ejecución de la obra, en virtud de sus necesidades, ya que fue imposible contemplarlos con antelación.

*Aunado a lo anterior**,** esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.*

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

> *"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:*
>
> *I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:*
>
> *a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.*
> *b) Los proyectos que se someterán a consideración.*
> *c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.*
>
> *II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.*
>
> *III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.*
>
> *IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."*

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando,

protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

> *"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"*

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra*

naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:

I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

> *"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"*

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en Obras y Servicios Públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

"… Artículo 116.-

En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:

I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en Obras y Servicios Públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes (Folio P.P. 285)", le comento que; esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

> *"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:*
>
> *I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:*

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

> *"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:*

I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas obras y servicios públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta", le comento que esta dependencia manifiesta que primero es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, según lo dispuesto por el Art. 75 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua. Es decir, es la misma ciudadanía quien propone y somete a votación proyectos de acuerdo a las necesidades en su entorno social.

En virtud de lo anterior y en apego a lo dispuesto en el marco normativo aplicable al presupuesto destinado a esta participación social, existe un procedimiento específico que debe realizarse para obtener las propuestas ganadoras, establecido en el Art. 77 de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone lo siguiente:

"Artículo 77. En el proceso del presupuesto participativo, el Ayuntamiento deberá realizar lo siguiente:

I. Emitir una convocatoria pública dirigida a la población en general para participar en Audiencia Pública, en los términos de la presente Ley, donde además se establecerán:

a) La metodología a utilizar para realizar la consulta y duración del proceso.
b) Los proyectos que se someterán a consideración.
c) El monto de los recursos públicos que se destinarán a la ejecución del proyecto.

II. Llevar a cabo la votación de los proyectos, cómputo, validación y publicación de resultados.

III. Ejecución de los Proyectos del Presupuesto Participativo.

IV. Presentación del informe de resultados por parte del Ayuntamiento."

Con base a lo anterior y de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 67. del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual dispone que las autoridades promoverán el desarrollo del instrumento de Presupuesto Participativo y de estrategias de participación, considerándolo en la programación de su presupuesto, garantizando, respetando, protegiendo y maximizando la participación social en el mismo, al iniciar el periodo de recepción de las propuestas realizadas por la ciudanía y al haber registrado dichos proyectos para someterse a votación, esta Dependencia se da a la tarea de integrar cada uno de los proyectos que han sido recibidos, priorizando en cada uno de ellos la participación social.

Ahora bien, según lo establecido en el Art. 70 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, que cita lo siguiente:

"…Artículo 70. Máximo uso de recursos. En el presupuesto participativo se deberá destinar la mayor cantidad de recursos posibles y toda disposición aplicable debe ser interpretada en el sentido de privilegiar la máxima aplicación de recursos a través de este instrumento…"

Es de suma importancia que esta Dependencia emplee las medidas necesarias que permitan y garanticen la ejecución satisfactoria de cada uno de los proyectos ganadores, incluyendo la interpretación a las disposiciones aplicables que privilegien la máxima aplicación del recurso destinado a la ejecución de los trabajos. Por lo que, dentro del marco normativo aplicable a la Participación Ciudadana en el Estado de Chihuahua, al tratarse de la satisfacción de necesidades colectivas en Obras y Servicios Públicos, contempladas en la Fracción I del Art. 76 la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, los supuestos establecidos a través de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y su

Reglamento, han sido interpretados y empleados con la finalidad de favorecer y enriquecer a los proyectos ganadores, en cumplimiento a lo dispuesto por el Art. 71 del Reglamento de la Ley de Participación Ciudadana del Estado de Chihuahua, el cual establece lo siguiente:

> *"…Artículo 71. Ejercicio de recursos. Los recursos del presupuesto participativo asignados al proyecto o proyectos elegidos, deberán ser ejercidos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez… "*

Por lo que, al haber delimitado el número de trabajos a ejecutarse a través de la votación, se tiene la oportunidad de prever y realizar cambios que garantizaran la funcionalidad y seguridad a las obras por ejecutarse, los cuales atienden a la naturaleza de la Participación Ciudadana, favorecer la calidad de vida y seguridad de los ciudadanos.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Derivado del análisis respecto al proyecto y a la ejecución de los trabajos se determina que las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.", le comento que con el objeto de mejorar el funcionamiento y operatividad de la calle se ampliaron las metas de la pavimentación a efectos de no dejar trunca la comunicación vial, dentro del proyecto original no se contempló toda la infraestructura debido a restricciones presupuestales.

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley

de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Aunado a lo anterior, y en virtud a la ampliación de metas, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de la obra, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua", le comento que la modificación llevada a cabo con la autorización de los conceptos de obra extraordinarios refleja que representa el 1.5 % del monto total contratado y que no se requirieron recursos adicionales al presupuesto autorizado, durante el proceso de la obra surgieron trabajos que no fueron contemplados en el catálogo original debido a las solicitudes del Instituto Chihuahuense del Deporte del Estado de Chihuahua..

De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, tal y como a la letra dice:

> *"… Artículo 116.-*
>
> *En cualquier momento se podrán modificar las especificaciones del proyecto cuando, derivado de un avance tecnológico, de ingeniería, científico o de cualquier otra naturaleza, se justifique que la variación de dichas especificaciones representa la obtención de mejores condiciones para el Estado."*

Aunado a lo anterior, y en virtud a las consideraciones que se fueron suscitando, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de la obra, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad.

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½, Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto

Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior, aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no elabora los proyectos, ya que no cuenta con dicha área, dado que su principal función establecida en su Decreto de creación es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aún careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario, sin embargo, es necesario apoyar el Gobierno Municipal para que este a su vez resuelva las necesidades de la ciudadanía en este tema de participación.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que la línea de agua potable que generalmente en las colonias populares es de 3" en estas calles se encontraba tubería de 4" por lo que fue necesario la sustitución de la misma con ese diámetro ya que era imperante por la cantidad de suministro requerido en las calles aledañas a la obra.

Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad de estructura.

A pesar de las omisiones en cuanto a prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían registros de agua potable y pozos de visita existentes que se requirieron nivelar al colocar el concreto hidráulico, por lo que se requirió del suministro e instalación de brocales, nivelación de registros de agua potable que invadía el arroyo final de la calle y registros de drenaje sanitario domiciliarios en iguales condiciones, todo ello necesario para el buen funcionamiento de la obra.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)",*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que la línea de agua potable que generalmente en las colonias populares es de 3" en estas calles se encontraba tubería de 4" por lo que fue necesario la sustitución de esta con ese diámetro ya que era imperante por la cantidad de suministro requerido en las calles aldeanas a la obra.

Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad de estructura.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta obra, los promoventes presentaron presupuesto elaborado por los propios vecinos en apoyo de vecinos profesionistas en el ramo de la construcción, sin embargo durante el desarrollo de la obra solicitaron trabajos adicionales necesarios como cableado para instalación de cámaras, muro de Block decorativo ya que manifestaron que el Block solicitado en proyecto no tendría la misma duración que el colocado, debido a la insistencia de los mismos y a que se generaron algunos ahorros presupuestarios en el desarrollo de la obra se autorizaron los mismos, siempre estando dentro del techo presupuestal del contrato y no variando en ningún momento el objeto principal de la obra contratada.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar). Col. El Porvenir (Folio 67)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad de estructura, al igual que el corte y retiro de árbol existente que se detectó en transcurso de la obra y la instalación de descarga domiciliaria larga, todo esto se autorizó y se realizó estando dentro del techo presupuestal del contrato.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían faltantes de línea general de drenaje sanitario, por lo que fue necesaria su construcción, además de los registros de agua potable y pozos de visita necesarios para un buen funcionamiento de los servicios necesarios de los habitantes de la calle, así mismo debido a la topografía del lugar y al encontrarse niveles obligados a respetar, fue necesario construir un terraplén para conseguir darle salida al agua pluvial con la pendiente necesaria.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)":*

El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación.

Lo anterior aunado a que el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos ya que su principal actividad es realizar obras de pavimentación por cooperación vecinal y en colonias populares mediante presupuestos tipo y estructuras de pavimentos definidos, al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimientos de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario.

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían líneas generales de agua potable de distintos diámetros, registros existentes dentro del área de proyecto, faltantes de drenaje sanitario, inclusive con pendientes contrarias al nivel de dren

requerido en el área, por lo que fue necesaria su construcción, reinversión de registros de agua potable y pozos de visita que se requirieron nivelar al colocar el concreto hidráulico, todo ello necesario para el buen funcionamiento de la obra, así mismo al definir la pendiente final de la calle Gema, se decidió construir la rampa de acceso a la calle de manera diferente a la proyectada, esto debido a que fue menor la altura del desnivel y era más accesible la construcción de rampa en lugar de escalones, además que los promoventes de la calle nos hicieron saber de la existencia de varias personas en silla de ruedas. Todos estos trabajos fueron realizados con recurso dentro del contratado llegando a las metas requeridas y mejorando la obra durante el transcurso de su construcción y en concordancia con las peticiones de los vecinos, quienes al final son los que le dan el uso y se benefician de la obra.

A pesar de las omisiones en cuanto prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias en la obra, el resultado de esta es que se entregó una obra funcional, que cumplió con la expectativa de los promoventes del proyecto que en su mayoría carecen de la posibilidad de presentar proyecto ejecutivo de obra y fue realizada con el menor costo posible ayudando a la administración a realizar más obras públicas".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) durante el proceso de construcción de la obra y en particular con las instalaciones subterráneas, ni los mismos operadores cuentan con la ubicación precisa de las mismas, lo que ha repercutido que se presenten este tipo de problemas dentro del proceso de construcción. Sin embargo, la reparación y/o reubicación de instalaciones fueron por cuenta de los operadores, a excepción del cruce de una línea de TELMEX, habiéndose afectado dos líneas. (…)";*no obstante, la Entidad Fiscalizada formalizó un convenio de modificación por plazo sin número el 11 de septiembre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Modificaciones al proyecto geométrico. 2. Reubicación de la línea subterránea de Telmex. 3. Fuga de agua potable de red de la JMAS. 4. Sondeos de ubicación de la red Subterránea de gas natural",* por lo que, lo manifestado en su respuesta respecto a lo siguiente, "*la reparación y/o reubicación de instalaciones fueron por cuenta de los operadores",* no pudo llevarse a cabo por los operadores, toda vez que, la Entidad Fiscalizada realizó la reparación de fuga de agua potable de la red de la JMAS, según se indicó en el convenio respectivo. Asimismo, la Entidad Fiscalizada manifestó, *"(…) De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, (…)";* sin embargo, durante la planificación integral de proyectos se debe tener en cuenta los servicios existentes, tales como líneas de TELMEX, instalaciones de gas natural y agua, toda vez que, la obra fue ejecutada en una zona urbana, por lo que, durante la etapa de planeación y diseño del proyecto, tal y como lo prevé el artículo 8, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados

con las Mismas del Estado de Chihuahua, *"(…) los Entes Públicos, según las características, complejidad y magnitud de los trabajos, deberán considerar, además de lo previsto en el artículo 13 de la Ley, lo siguiente: La coordinación con otros Entes Públicos que realicen trabajos en el lugar de ejecución, o bien, que cuenten con instalaciones en operación, con el propósito de identificar los trabajos que pudieran ocasionar daños, interferencias o suspensiones de los servicios públicos. (…) El Ente Público encargado de la planeación de una obra o un conjunto de obras, en cuyo estudio, proyecto o construcción intervengan dos o más Entidades, Dependencias u Organismos, será responsable de proponer y promover ante éstas, la adecuada coordinación de las actividades, en términos de la Ley de Planeación del Estado de Chihuahua."* Además, resulta necesario realizar los sondeos de las instalaciones existentes, para evitar las modificaciones al proyecto geométrico. Además, al manifestar, *"(…) dada la magnitud de la obra, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de los trabajos, (…)";* se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos.

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) le comento que derivado del reporte emitido por la coordinación municipal de protección civil sobre el estado del puente, la recomendación fue en su momento que la parte más dañada del mismo abarcaba 5 claros y por tal motivo se hizo el proyecto y presupuesto con base a la estructura dañada, sin embargo durante el proceso de construcción al llegar al sexto claro se observó que también contaba con daños estructurales que no se detectaron hasta que se descubrió la subestructura y superestructura del puente y con el fin de que la obra fuera operativamente funcional se realizó dichos trabajos incluyendo el séptimo claro. De lo establecido con anterioridad, se desprende que debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, (…)";* sin embargo, la ampliación de los dos claros en el puente, pudo ser prevista desde la etapa de planeación al elaborar el Proyecto Ejecutivo Integral de la obra, dado que refieren en su respuesta que, la subestructura y superestructura del puente presentaban daños estructurales, por lo que previamente pudo preverse realizar un estudio estructural al puente existente, para evitar las modificaciones realizadas que llevaron a un incremento del 29.72% del costo de la obra. Además, al manifestar lo siguiente, *"(…) dada la magnitud de la obra, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de los trabajos, (…)";* se advierte que, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos.

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "(…) *es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…). En virtud que los alcances de proyecto fueron atendidos con el recurso contratado, se autorizó la*

ampliación de metas realizando un convenio por monto y plazo con el fin de atender algunas de las necesidades planteadas por el CBTIS 122 utilizando recurso autorizado, situación que permitió generar precios extraordinarios y volúmenes excedentes para instalar un reflector led, conducir los escurrimientos pluviales del campo hasta la calle 16a. anexa al plantel, además de incluir logotipos y tipografía complementaria al campo de juego, lo anterior con la finalidad de dejar el campo con mejores condiciones de funcionalidad sin alterar la naturaleza del proyecto. (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad"; sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere a que los alcances del proyecto fueron atendidos con el recurso contratado y que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, omitiendo considerar en su proyecto las condiciones existentes del alumbrado público del campo de juego, debido a que se tuvo que autorizar conceptos no considerados en el catálogo original, como reflectores y postes, además de la construcción de dentellón perimetral al campo, colocación de logotipos y tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco y, la pintura en portería para gol de campo, lo que ocasionó un aumento en el plazo de ejecución de la obra.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población. (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos*

en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad"; sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, representando el 11.76% del monto ejecutado.

Con relación a la obra *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad":* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron

presentando durante la ejecución de la obra, omitiendo considerar en su proyecto la construcción de bordo de concreto f'c=150 kg/cm^2 de 10 x 20 cm, construcción de dren pluvial a base de tubo de PVC de 4", colocación de tipografía en zona de jardín central con pasto sintético, luminarias tipo punta poste, poste de concreto de 9/450 para transformador y malla ciclónica con navajas de 2.00 m de altura, modificaciones que generaron un incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) se consideró formar un suelo-cemento en área de zapatas colindantes izquierdas de domo para cancha de basquetbol, ya que al hacer las excavaciones según proyecto se observó material inestable y granulometría no adecuado, por lo que se determinó riesgoso no proceder de esta manera. Aunado a lo anterior, en área de cancha de voleibol se consideró construir una plancha de concreto con un sobre ancho perimetral en el cual se construyó el dentellón para evitar el volteo y dar estabilidad a la cancha, en esta misma área se consideró el relleno del espacio entre muro de malla ciclónica y cancha con arena de rio cribada sobre malla anti maleza y así evitar accidentes a los usuarios de las instalaciones, generando con ello que fuera necesario colocar drenes pluviales en el murete perimetral para evitar la inundación del área mencionada. Así mismo los muretes perimetrales sobre los que se instalaron mallas ciclónicas fueron reforzados por varillas integrales, dadas las condiciones que se observaron de los vientos imperantes que hay en la zona por su cercanía a un barranco considerable en la parte posterior. (…);* sin embargo, durante la planificación integral de proyectos, se debe tener en cuenta las características y condiciones del suelo, por lo que, durante la etapa de planeación y diseño del proyecto, pudo preverse realizar estudios de mecánica de suelos, mediante sondeos, para contar con una evaluación detallada de la calidad del suelo, así como, estudios hidrológicos para verificar los escurrimientos pluviales, para evitar las modificaciones realizadas durante la ejecución de los trabajos. Así mismo manifestó lo siguiente, *"(…) las canastas porterías, estas se consideraron substituyendo a las existentes en catálogo con el objeto de mejorar el proyecto y considerarlas más adecuadas (…). La rotulación de las canchas se consideró con el objeto de dar realce a los trabajos y a modo de sello distintivo. (…). Lo anterior se fue considerando en el transcurso de la ejecución de la obra, en virtud de sus necesidades, ya que fue imposible contemplarlos con antelación. (…)";* advirtiéndose con su respuesta que al proyecto se le hicieron modificaciones durante la ejecución de los trabajos. Además manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios

Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, omitiendo considerar la formación de suelo-cemento para mejoras de terreno en cimentación, dentellón perimetral en firme a base de concreto, construcción de drenes pluviales, arena de rio cribada sobre malla antimaleza, sello en junta en área de cancha de voleibol, canasta portería y la rotulación de canchas, modificaciones que generaron un incremento en el plazo de ejecución y costo de la obra.

Con relación a la obra *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, modificaciones que generaron un incremento en el costo de la misma.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, omitiendo considerar las condiciones existentes de la cancha, toda vez que tuvo que demolerla y volver a construirla, modificaciones que generaron un incremento en el plazo de ejecución y costo de la obra.

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente,*"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el

Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, modificaciones que generaron un incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana; ahora bien, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, modificaciones que generaron un incremento en el plazo y costo de la obra.

Con relación a la obra *"Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) es necesario atender a la naturaleza del programa mediante el cual la obra en cuestión fue adjudicada, siendo el Presupuesto Participativo, un mecanismo de gestión y participación social mediante el cual quienes habitan en cada municipio, deciden sobre el destino de un porcentaje del presupuesto de egresos municipal de cada año, a través de consultas directas a la población, (…) las modificaciones generadas se realizaron con la finalidad de que la obra estuviera adecuada a las necesidades actuales y que la obra se ejecutara con mayor calidad, eficiencia y eficacia, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad, ya que fue una propuesta presentada y votada por ciudadanos que no son expertos en proyectos ejecutivos y de alcances de las obras, esto siempre dentro de lo que permite la normatividad aplicable respecto de hacer modificaciones que no afecten la obra de conformidad con el artículo 116 del Reglamento referido con anterioridad";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, la Entidad Fiscalizada durante el proceso de auditoria proporcionó oficio número 2023-PDM-OP-032 del 25 de mayo de 2023 por un importe de $4,138,200.00, mediante el cual se aprobaron Recursos Municipales; además, en lo que se refiere, a que las modificaciones fueron para realizar mejoras a la obra y tener una mejor funcionalidad y que las modificaciones son permitidas por la normatividad aplicable, el hallazgo no versa sobre la procedencia legal para celebrar convenios modificatorios, lo cual es permitido por la normativa, si no que, versa sobre que la Entidad Fiscalizada no previó las obras principales, así como las complementarias y accesorias; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; ya que, las autorizaciones de las modificaciones se fueron presentando durante la ejecución de la obra, omitiendo considerar las especificaciones del diseño estructural, toda vez que, esto ocasionó el cambio de concepto de las zapatas, dados y placas de acero, debido a que se presupuestó con dimensiones distintas al de diseño; además, no consideró la pintura de la cancha de futbol, malla, barandales, e iluminación.

Con relación a la obra *"Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) con el objeto de mejorar el funcionamiento y operatividad de la calle se ampliaron las metas de la pavimentación a efectos de no dejar trunca la comunicación vial, dentro del proyecto original no se contempló toda la infraestructura debido a restricciones presupuestales. (…) todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, (…)";* sin embargo, la autorización de los volúmenes adicionales y conceptos de trabajo no contemplados en el catálogo original, se pudo ser previsto desde la etapa de planeación al elaborar el Proyecto Ejecutivo Integral de la obra, al haber realizado una inspección previa al lugar de los trabajos; además, se advierte con su respuesta que la Entidad Fiscalizada no previó la totalidad de los trabajos, toda vez que, durante el proceso de la ejecución de los mismos, se tuvo que construir carpeta de concreto asfáltico PG-76-22 modificado con polímero de 2 cm de espesor, suministrar y aplicar pintura amarilla en raya central de separación de carriles, así como reparación de tomas domiciliarias y realizar una suspensión temporal de los trabajos por 42 días naturales, debido a falta de recursos

para el pago de estos trabajos, ocasionando con las modificaciones un aumento en el plazo de ejecución de los trabajos, así como, el incremento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) la modificación llevada a cabo con la autorización de los conceptos de obra extraordinarios refleja que representa el 1.5 % del monto total contratado y que no se requirieron recursos adicionales al presupuesto autorizado, durante el proceso de la obra surgieron trabajos que no fueron contemplados en el catálogo original debido a las solicitudes del Instituto Chihuahuense del Deporte del Estado de Chihuahua. (…) debe tomarse en cuenta que todo proyecto es susceptible de modificaciones, de conformidad con el artículo 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, (…) Aunado a lo anterior, y en virtud a las consideraciones que se fueron suscitando, fue necesario realizar las modificaciones pertinentes durante la ejecución de la obra, para que esta quedará en mejores condiciones y con mayor funcionalidad";* sin embargo, la autorización de conceptos de trabajo no contemplados en el catálogo original, se pudo ser previsto desde la etapa de planeación al elaborar el Proyecto Ejecutivo Integral de la obra, al haber realizado una inspección previa al lugar de los trabajos, para verificar las condiciones existentes donde se desarrollaría la obra; además, se advierte con su respuesta que la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, se tuvo que ejecutar trabajos de instalación de puerta modalidad corrediza en una hoja, protección en parte inferior de puente (canal) con puerta de malla ciclónica calibre 10.5 de 5.50 x 1.50 m, puerta abatible de dos hojas de 5.00 x 2.00 m, rejilla de solera 3/16 x 3/4" soldados en bastidor de perfil de 1", puerta en malla ciclónica modalidad abatible en dos hojas con medidas de 8.00 x 2.00 m, letrero de lámina calibre 16 de 0.60 x 1.50 m y pintura en bolardos metálicos, ocasionando con las modificaciones un aumento en el costo de la obra.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½, Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "*El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no elabora los proyectos, ya que no cuenta con dicha área, (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aún careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario, (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra

corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que la línea de agua potable que generalmente en las colonias populares es de 3" en estas calles se encontraba tubería de 4" por lo que fue necesario la sustitución de la misma con ese diámetro ya que era imperante por la cantidad de suministro requerido en las calles aledañas a la obra. Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad de estructura. (…)";* sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar investigación, estudios y sondeos para determinar los diámetros de líneas existentes, y de esta forma evitar los trabajos de conceptos adicionales; asimismo, se pudieron realizar estudios de mecánica de suelos para determinar el tipo y características del suelo, para haber considerado los trabajos de mejoramiento del terreno natural; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, de la misma manera. pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; por lo anterior, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral se realizó omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo; así mismo, en el proyecto original se consideró la reposición de la línea general de agua potable de 3", y durante la ejecución de los trabajos se modificó a 4".

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a de las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…)*

Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían registros de agua potable y pozos de visita existentes que se requirieron nivelar al colocar el concreto hidráulico, por lo que se requirió del suministro e instalación de brocales, nivelación de registros de agua potable que invadía el arroyo final de la calle y registros de drenaje sanitario domiciliarios en iguales condiciones, todo ello necesario para el buen funcionamiento de la obra. (…)"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar visitas al lugar donde se ejecutaría la obra, para verificar las condiciones existentes de la calle a pavimentar; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos; así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral se realizó omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente las características y longitud de la calle a pavimentar, ocasionando un aumento en volúmenes y autorización de conceptos de trabajo adicionales no considerados en el catálogo original.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que la línea de agua potable que generalmente en las colonias populares es de 3" en estas calles se encontraba tubería de 4" por lo que fue necesario la sustitución de esta con ese diámetro ya que era imperante por la cantidad de suministro requerido en las calles aldeanas a la obra. Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad*

de estructura. (…)"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar investigación, estudios y sondeos para determinar los diámetros de líneas de agua existentes, y de esta forma evitar los trabajos de conceptos adicionales; asimismo, se pudieron realizar estudios de mecánica de suelos para determinar el tipo y características del suelo, para haber considerado los trabajos de mejoramiento del terreno natural; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos*;* así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral se realizó omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural y estudios o sondeos para verificar las líneas de agua potable existentes, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo por recomendación del laboratorio; así mismo, únicamente contempló en el proyecto ejecutivo la reposición de línea general de agua potable de 3", sin embargo, durante la ejecución de los trabajos se tuvo que reponer la línea general de agua potable de 4"..

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) los promoventes presentaron presupuesto elaborado por los propios vecinos en apoyo de vecinos profesionistas en el ramo de la construcción, sin embargo durante el desarrollo de la obra solicitaron trabajos adicionales necesarios como cableado para instalación de cámaras, muro de Block decorativo ya que manifestaron que el Block solicitado en proyecto no tendría la misma duración que el colocado, debido a la insistencia de los mismos y a que se generaron algunos ahorros presupuestarios en el desarrollo de la obra se autorizaron los mismos, siempre estando dentro del techo presupuestal del contrato y no variando en ningún momento el objeto principal de la obra contratada. (…)";* sin embargo, aun cuando el proyecto lo presentaron los interesados, la Entidad Fiscalizada es la responsable de realizar el Proyecto Ejecutivo Integral de la obra; así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral fue realizado omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente la piedra

decorativa en el camellón, bancas y la instalación de conductores para cámaras de seguridad, así mismo, modificó el tipo de block para el muro, ya que en el proyecto consideró muro de block 15 x 20 x 40 cm con armado integral de 1 varilla de 3/8" @ 40 cm, ambos sentidos sustituyéndolo por muro de block de color desierto 15 x 20 x 40 cm con armado integral de 1 varilla de 3/8" @ 40 cm ambos sentidos.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar). Col. El Porvenir (Folio 67)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "*El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, Así mismo debido a las condiciones del terreno natural encontrado fue necesario realizar un corte de terreno natural hasta encontrar material con estructura suficiente para sostener la base hidráulica a colocar, por lo que se recomendó por el apoyo de laboratorio la compactación del terreno natural después del corte, para dar mayor seguridad a que la compactación de la base a colocar tuviera mejor capacidad de estructura, al igual que el corte y retiro de árbol existente que se detectó en transcurso de la obra y la instalación de descarga domiciliaria larga, todo esto se autorizó y se realizó estando dentro del techo presupuestal del contrato. (…)";* sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar estudios de mecánica de suelos para determinar el tipo y características del suelo, para haber considerado los trabajos de mejoramiento del terreno natural, así como, realizar una verificación del lugar donde se ejecutará la obra para determinar las condiciones existentes de la calle; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos*;* así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral fue realizado omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, toda vez que no consideró previamente las condiciones existentes del terreno natural, ya que, se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo por recomendación de laboratorio.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "*El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)";* sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían faltantes de línea general de drenaje sanitario, por lo que fue necesaria su construcción, además de los registros de agua potable y pozos de visita necesarios para un buen funcionamiento de los servicios necesarios de los habitantes de la calle, así mismo debido a la topografía del lugar y al encontrarse niveles obligados a respetar, fue necesario construir un terraplén para conseguir darle salida al agua pluvial con la pendiente necesaria";* sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar estudios y sondeos para verificar las líneas de drenaje existentes, y de esta forma evitar los trabajos de conceptos adicionales; asimismo, se pudieron realizar estudios de mecánica de suelos para determinar el tipo y características del suelo, para haber considerado los trabajos de formación de terraplén; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos*;* así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral se realizó omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias y accesorias, toda vez que, no consideró previamente las condiciones existentes de las calles, ya que, tuvo que autorizar los conceptos de trabajo relacionados con la línea general de drenaje.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "*El Consejo de Urbanización Municipal participa como órgano auxiliar a la ciudadanía en la revisión o presupuestación de los proyectos presentados dentro del el programa de Presupuesto Participativo, el cual emite una convocatoria en la que se invita a la ciudadanía a participar presentando anteproyectos de obra diversa necesarios para su colonia o comunidad, es así que*

se reciben los presupuestos entregados por la ciudadanía o se les apoya en la elaboración de los mismos, los cuales son sometidos a la votación abierta a la ciudadanía y se declaran ganadores aquellos proyectos que tengan mayor votación. (…) el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos (…), al recibir estos proyectos ciudadanos se someten al procedimiento de contratación correspondiente aun careciendo de estudios previos como mecánicas de suelos, sondeos de localización de líneas generales de agua potable y drenaje sanitario. (…)"; sin embargo, aun cuando la naturaleza del recurso de la obra fue el Presupuesto Participativo, al tratarse de recursos públicos de origen propio, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, considerando el proyecto presentado y votado por los ciudadanos como lo cita la ley de Participación Ciudadana. Además, manifestó lo siguiente, "*(…) Es por eso por lo que en relación con esta pavimentación se autorizan los trabajos extraordinarios necesarios y encontrados durante la ejecución de la obra, así mismo se encontró que existían líneas generales de agua potable de distintos diámetros, registros existentes dentro del área de proyecto, faltantes de drenaje sanitario, (…), reinversión de registros de agua potable y pozos de visita (…), así mismo al definir la pendiente final de la calle Gema, se decidió construir la rampa de acceso a la calle de manera diferente a la proyectada, esto debido a que fue menor la altura del desnivel y era más accesible la construcción de rampa en lugar de escalones. (...)";* sin embargo, la Entidad Fiscalizada, antes de realizar su proyecto Ejecutivo de obra, pudo realizar estudios y sondeos para determinar los diámetros de líneas de agua existentes, y de esta forma evitar los trabajos de conceptos adicionales; asimismo, se pudieron realizar estudios de mecánica de suelos para determinar el tipo y características del suelo, para haber considerado los trabajos de mejoramiento del terreno natural, así como verificar las condiciones existentes del lugar donde se desarrollarían los trabajos; toda vez que, los conceptos de trabajo adicionales y modificaciones al proyecto, pudieron preverse desde la etapa de planeación y previo al inicio de la ejecución de los trabajos*;* así mismo, se advierte con su respuesta que el Proyecto Ejecutivo Integral se realizó omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos para verificar las condiciones existentes del terreno natural, toda vez que, no consideró previamente las condiciones existentes del terreno, ya que se tuvo que autorizar el tratamiento de terreno natural para mejorarlo; así mismo, no consideró desde un inicio las condiciones existentes de las calles, al tener que autorizar los trabajos de reparación de descargas y medidores. Además, se realizaron cambios en la escalinata, construyendo una rampa, debido a que, consideraba zampeo elaborado a base de mampostería y escalones a base de mampostería, huella de 40 cm y peralte de 16 cm, cambiándolo por block de 15 x 20 x 40 cm para muros y, piso de concreto f´c=200 kg/cm^2 premezclado con espesor de 10 cm en rampas.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 1 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 2)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, en la elaboración de del Proyecto Ejecutivo Integral de la obra, se consideren las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos, necesarias para poner la obra en servicio y, el correcto funcionamiento de esta; asimismo, se verifique que previo al inicio de los trabajos, se cuente con la documentación que respalde, una adecuada planeación de la obra, para su correcta ejecución y calidad de los trabajos, de acuerdo con el proyecto y las especificaciones, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 3:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, el proyecto ejecutivo integral de obra pública proporcionado por la Entidad Fiscalizada no cuenta con la memoria de cálculo para el diseño estructural del puente, el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento, diseño de la estructura del pavimento y diseño de la mezcla asfáltica.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).
- Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).
- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43).
- Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).
- Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32).

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133).
- Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125).

Dentro de los trabajos de auditoría se incluye verificar que, se cuente con la memoria de cálculo para el diseño estructural del puente, el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento, diseño de la estructura del pavimento y diseño de la mezcla asfáltica.

Del desarrollo de la auditoría, de las obras anteriormente relacionadas, se detectó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con la memoria de cálculo para el diseño estructural del puente, por lo cual no se puede advertir que el diseño estructural utilizado para los diferentes elementos que conforman la construcción del puente, sea el adecuado.

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)"* y *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento y diseño de la estructura del pavimento, por lo cual no se puede advertir que el concreto utilizado en las losas del pavimento sea el adecuado para los trabajos de pavimentación, así como, la estructura del pavimento, toda vez que, existen tramos con agrietamientos y se pagó un concepto de trabajo adicional fuera de catálogo original, correspondiente al tratamiento de terreno natural para mejoramiento de este, por recomendación del laboratorio.

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)"* y, *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento y diseño de la estructura del pavimento, por lo cual no se puede advertir que el concreto utilizado en las losas del pavimento sea el adecuado para los trabajos de pavimentación.

Con relación a la obra *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)"*,

la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el diseño de la mezcla asfáltica, por lo cual no se puede advertir que la mezcla suministrada sea la adecuada para los trabajos de pavimentación con carpeta asfáltica y evitar que se presente la problemática de baches.

Lo anterior, en inobservancia a lo establecido en el artículo 21, párrafos primero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como, al artículo 17, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 21. La planeación, programación, presupuestación y el gasto de las obras y servicios relacionados con las mismas, se sujetará a las disposiciones específicas del Presupuesto de Egresos del Estado, así como a lo previsto en la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y demás disposiciones aplicables, y los recursos destinados a ese fin se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez e imparcialidad para satisfacer los objetivos a los que fueren destinados.

(…)

Para la realización de obras públicas se requerirá contar con los estudios y Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, especificaciones de construcción, accesibilidad y diseño universal, normas de calidad y el programa de ejecución totalmente terminados, o bien, en el caso de obras públicas de gran complejidad, con un avance en su desarrollo que permita a las personas licitantes preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos hasta su conclusión en forma ininterrumpida, en concordancia con el programa de ejecución convenido. Se exceptúa de lo anterior, los casos a que se refieren las fracciones II y VII del artículo 58 de esta Ley. (…)".

"Artículo 17. Los Entes Públicos sólo iniciarán la ejecución de obras o servicios, ya sea por administración directa o por contrato, cuando:

I. De acuerdo con el objeto de los trabajos, cuenten con los estudios y proyectos de arquitectura e ingeniería; las especificaciones técnicas generales y particulares y las normas de calidad correspondientes; el presupuesto base de obra total y, en su caso, para cada ejercicio presupuestario; el programa de ejecución convenido, los programas de suministro de materiales, mano de obra y maquinaria y equipo y, en su caso, de equipo de instalación permanente, ya sea que éstos sean proporcionados por la Convocante o los contratistas. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no integrar debidamente el expediente de cada una de las obras referidas, toda vez que no acreditó contar con la memoria de cálculo para el diseño estructural del puente, el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento, diseño de la estructura del pavimento y diseño de la mezcla asfáltica.

Marco Normativo:

Artículo 21, párrafos primero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 17, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", le comento lo siguiente;

Con fecha 06 de junio de 2023, se emitió el oficio No. CMPC/0748/2023 por parte de la Coordinación de Protección Civil, el cual fuera dirigido a esta dependencia, en el que derivado de una inspección al predio donde se efectuó la obra de referencia, se solicitó el apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación del puente por daños evidentes de un colapso, tal y como a la letra se insertase:

> *"…Por lo anterior se desprende del acta circunstanciada 3847 "Me constituyo en la Vialidad Sacramento y calle Monte perdido en el puente que cruza el Rio Sacramento para revisar las condiciones del mismo, se localiza el puente con daños evidentes de un colapso anterior en una tercera parte del mismo y en su zona central, presenta relleno en la parte dañada esto con tierra y escombro y un recarpeteado sobre el relleno, esta reparación podría causar un riesgo de colapsar nuevamente con la crecida del rio sacramento en la próxima temporada de lluvias, este puente es vía de acceso a la colonia "Las Torres" y podría quedar incomunicada en caso de daños en el puente, se requiere atención de las instancias y autoridades competente.*
>
> *Por lo anterior, solicitando a usted de la manera más atenta y con el debido respeto, en el ejercicio de sus funciones y/o atribuciones, su valioso apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación de la referida infraestructura, con la finalidad de prevenir que las familias de la zona queden nuevamente incomunicadas y evitar el riesgo de perder, principalmente una vida al intentar cruzar el puente en mal estado…"*

Derivado de lo anterior, esta Dependencia realiza una inspección física el 10 de julio del 2023 donde se identifican a simple vista los daños estructurales que sufrió el puente, por lo que surge de manera urgente la necesidad de realizar la demolición de los muros de concreto fallados.

Posteriormente, se notificó a esta Dirección el oficio No. CMPC-1075/2023 con fecha 08 de agosto de 2023, mediante el cual se solicita de nueva cuenta la intervención en virtud a las temporadas de lluvia que se aproximaban en esas fechas y la crecida del rio sacramento, mismo que a la letra dice:

> *"…se determinó que la estructura del puente, se encuentra con daños evidentes de un colapso y de riesgo inminente, circunstancias identificadas en una tercera parte del mismo, así como en su zona central presenta un relleno con arena y escombro al igual que recarpeteado en el relleno del mismo…"*
>
> *"…Por lo que derivado de la próxima temporada de lluvias en la entidad y la crecida del rio sacramento, lo antes expuesto, representa un peligro inminente, ya que el relleno con tierra y escombro podría colapsar ante el aumento del flujo de agua y como se menciona en el oficio que antecede podría dejar incomunicada a la ciudadanía que transita por las inmediaciones…"*

Ante la situación indiscutible presentada en la zona, era claro que existía un riesgo evidente que, con el aumento del flujo de agua podría dejar incomunicada a la ciudadanía que transita por el área ante un colapso del material de relleno y del resto del puente.

Imposibilitándose con lo anterior, contar con el tiempo suficiente para tener la memoria de cálculo de dichos trabajos, ya que la elaboración de una memoria llevaría por lo menos 4 meses, sin embargo, en la revisión de la documentación de los archivos que obran en esta Dependencia, por parte del personal técnico capacitado y en ponderación del bien común, se optó por utilizar los planos estructurales existentes más adecuados para esta obra. Por lo que los trabajos se llevaron a cabo con un proyecto tipo anteriormente construido; considerando la ventaja que dicho proyecto contempla mayor área hidráulica en su sección que la preexistente, permitiendo mayor flujo de agua en la zona de la reparación, considerándose más eficiente y determinándose por esta Dependencia, que era el más adecuado para llevar cabo los trabajos emergentes de una forma funcional, tan es así, que a la fecha el puente para el cruce Río Sacramento se encuentra en las más óptimas condiciones para el uso de los habitantes aledaños, adjuntándose evidencia fotográfica.







Aunado a lo señalado en los párrafos que anteceden, es importante mencionar que la Coordinación Municipal de Protección Civil está facultada para realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, según lo dispuesto por la Ley de Protección Civil del Estado de Chihuahua en sus artículos 3 fracción V, 35 fracción IV, 98 y 110 así como en los artículos 43 fracciones VII, VIII, IX, X y 124 del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua.

Dentro de las medidas de seguridad previstas en los artículos 111 fracción VII de la Ley de Protección Civil y 145 fracciones VII y IX, así como el 146 fracción IV del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua, se prevé la demolición de construcciones y obras peligrosas, que en concordancia con el artículo 110 tercer párrafo de la misma ley que a la letra dice:

> *"…En caso de riesgo inminente, las dependencias de la administración pública federal, estatal y municipal, ejecutarán las medidas de seguridad que les competan, a fin de proteger la vida de la población y sus bienes, la planta productiva y el medio ambiente, para garantizar el normal funcionamiento de los servicios esenciales de la comunidad. …"*

Así como el tercer párrafo del 111:

> *"…Así mismo, se podrá promover la ejecución, ante la autoridad competente y en los términos de las leyes respectivas, de las medidas de seguridad que en dichos ordenamientos se establezcan. …"*

Es por lo que en virtud al surgimiento del riesgo inminente, como ya se indicó, fue necesario ejecutar la demolición del inmueble señalado a la brevedad posible, al ser ordenada por la autoridad competente como medida de seguridad, ponderando las necesidades de la ciudadanía en darle el oportuno seguimiento a las solicitudes por parte de coordinación de protección civil, así mismo, al recibir la indicación de realizar los trabajos necesarios para que la colonia "Las Torres", no quedara incomunicada, esta Dependencia actuó de manera urgente y procedió a la contratación para la ejecución de la construcción de un nuevo puente.

De lo anteriormente señalado, se adjunta como evidencia documental, copia del oficio No. CMPC/0748/2023 de fecha 06 de junio de 2023; copia del reporte de inspección donde se describen las características de la inspección de fecha 10 de julio de 2023; y copia del oficio No. CMPC-1075/2023 de fecha 01 de agosto de 2023".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", "Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)", "Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)", Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)", "Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)", "Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)", "Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)"* y, *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)":*

"El Consejo de Urbanización Municipal realiza como principal actividad la promoción de la participación ciudadana en su programa de coparticipación, en el cual los vecinos se organizan y cooperan con una parte de la obra y el Consejo con la otra parte, es por eso que se promueve un

precio único por m2 de calle terminada para cualquier lugar de la mancha urbana, aun sabiendo que los terrenos naturales y topografías de las colonias son distintas, sin embargo con el fin de darle a la ciudadanía un precio no diferenciado, se utilizan presupuestos bases, métodos constructivos genéricos, estructuras de pavimento genéricos, secciones tipo iguales.

Por tal motivo no se realizan los estudios necesarios para poder determinar las variaciones de las estructuras de los pavimentos, ya que ello implicaría la necesidad de la variación de los precios unitarios de los presupuestos y con ello el sentimiento de ciudadanos de ser de primera y de segunda ya que por la topografía de cada colonia tendríamos como resultado que donde viven las personas de menor recurso es donde hay mayor material de tipo "c" por lo que sería necesariamente un costo mayor por m2 y por lo tanto costos distintos por colonia o inclusive por cada proyecto a desarrollar.

En relación a las obras mencionadas en este hallazgo los presupuestos fueron ingresados a su procedimiento de contratación en las mismas condiciones en que se opera con los presupuestos del programa CUM, por lo que se carecía de los estudios correspondientes y sin posibilidad de cambiarlos ya que venían de una votación efectuada por la ciudadanía dentro del programa de Presupuesto Participativo, por lo que se integró al expediente de obra las estructuras de pavimento genéricas y una presentación del procedimiento constructivo de las pavimentaciones que nos sirve de guía y para socializar a los promoventes como es que se hacen los trabajos de pavimentación".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, se adjunta la siguiente documentación:

- Oficio número CMPC/0748/2023 de fecha 06 de junio de 2023, emitido por la Coordinación Protección Civil Municipal de Chihuahua y dirigido al Director de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.
- Reporte de inspección de puente Rio Sacramento y calle Monte Perdido, de fecha 10 de julio de 2023, emitido por la Dirección de Obras Públicas.
- Oficio número CMPC-1075/2023 de fecha 01 de agosto de 2023, emitido por la Coordinación Municipal de Protección Civil y dirigido al Director de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, "*Con fecha 06 de junio de 2023, se emitió el oficio No.*

CMPC/0748/2023 por parte de la Coordinación de Protección Civil, el cual fuera dirigido a esta dependencia, en el que derivado de una inspección al predio donde se efectuó la obra de referencia, se solicitó el apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación del puente por daños evidentes de un colapso, (…). Derivado de lo anterior, esta Dependencia realiza una inspección física el 10 de julio del 2023 donde se identifican a simple vista los daños estructurales que sufrió el puente, por lo que surge de manera urgente la necesidad de realizar la demolición de los muros de concreto fallados. Posteriormente, se notificó a esta Dirección el oficio No. CMPC-1075/2023 con fecha 08 de agosto de 2023, mediante el cual se solicita de nueva cuenta la intervención en virtud a las temporadas de lluvia que se aproximaban en esas fechas y la crecida del rio sacramento, (…). Ante la situación indiscutible presentada en la zona, era claro que existía un riesgo evidente que, con el aumento del flujo de agua podría dejar incomunicada a la ciudadanía que transita por el área ante un colapso del material de relleno y del resto del puente. Imposibilitándose con lo anterior, contar con el tiempo suficiente para tener la memoria de cálculo de dichos trabajos, ya que la elaboración de una memoria llevaría por lo menos 4 meses, sin embargo, en la revisión de la documentación de los archivos que obran en esta Dependencia, por parte del personal técnico capacitado y en ponderación del bien común, se optó por utilizar los planos estructurales existentes más adecuados para esta obra. Por lo que los trabajos se llevaron a cabo con un proyecto tipo anteriormente construido; (…)"; documentos que fueron adjuntos a su respuesta; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada contara con un proyecto tipo, cada obra es particular y en el caso de ser obra hidráulica por la cual pasa un caudal, se omitió elaborar el diseño estructural con base en las condiciones del lugar de ejecución de la obra, toda vez que, que la misma Entidad Fiscalizada manifiesta en su respuesta que la estructura del puente se encontraba con daños estructurales que podrían ocasionar un colapso. Ahora bien respecto a que "(…) *la Coordinación Municipal de Protección Civil está facultada para realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, según lo dispuesto por la Ley de Protección Civil del Estado de Chihuahua en sus artículos 3 fracción V, 35 fracción IV, 98 y 110 así como en los artículos 43 fracciones VII, VIII, IX, X y 124 del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua. Dentro de las medidas de seguridad previstas en los artículos 111 fracción VII de la Ley de Protección Civil y 145 fracciones VII y IX, así como el 146 fracción IV del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua, se prevé la demolición de construcciones y obras peligrosas, que en concordancia con el artículo 110 tercer párrafo y el tercer párrafo del 111 (…). Es por lo que en virtud al surgimiento del riesgo inminente, como ya se indicó, fue necesario ejecutar la demolición del inmueble señalado a la brevedad posible, al ser ordenada por la autoridad competente como medida de seguridad, (…)";* al tratarse de la construcción de una obra con recursos públicos, se sujeta a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que la Coordinación Municipal de Protección Civil, este facultado realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, el artículo 21, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, señala que *"Para la realización de obras públicas se requerirá contar con los estudios y Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, especificaciones de construcción, accesibilidad y diseño universal, normas de calidad y el programa de ejecución totalmente terminados, o bien, en el caso de obras*

públicas de gran complejidad, con un avance en su desarrollo que permita a las personas licitantes preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos hasta su conclusión en forma ininterrumpida, en concordancia con el programa de ejecución convenido. Se exceptúa de lo anterior, los casos a que se refieren las fracciones II y VII del artículo 58 de esta Ley. (…)"; por lo que previo a la ejecución de la obra se debió contar con la memoria de cálculo para el diseño estructural para los diferentes elementos que conforman la construcción del puente. Asimismo, se advierte con su respuesta que no contaba con la memoria de cálculo para el diseño estructural del puente, por lo cual, no se puede asegurar que el diseño estructural utilizado para los diferentes elementos que conforman la construcción del puente sea el adecuado.

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", "Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)", "Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)", Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)", "Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)", "Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)", "Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)"* y*, "Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)",* la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente, *"(…) se promueve un precio único por m2 de calle terminada para cualquier lugar de la mancha urbana, aun sabiendo que los terrenos naturales y topografías de las colonias son distintas, sin embargo con el fin de darle a la ciudadanía un precio no diferenciado, se utilizan presupuestos bases, métodos constructivos genéricos, estructuras de pavimento genéricos, secciones tipo iguales. Por tal motivo no se realizan los estudios necesarios para poder determinar las variaciones de las estructuras de los pavimentos, (…) ya que por la topografía de cada colonia tendríamos como resultado que donde viven las personas de menor recurso es donde hay mayor material de tipo "c" por lo que sería necesariamente un costo mayor por m2 y por lo tanto costos distintos por colonia o inclusive por cada proyecto a desarrollar. En relación a las obras mencionadas en este hallazgo los presupuestos fueron ingresados a su procedimiento de contratación en las mismas condiciones en que se opera con los presupuestos del programa CUM, por lo que se carecía de los estudios correspondientes y sin posibilidad de cambiarlos ya que venían de una votación efectuada por la ciudadanía dentro del programa de Presupuesto Participativo, por lo que se integró al expediente de obra las estructuras de pavimento genéricas y una presentación del procedimiento constructivo de las pavimentaciones que nos sirve de guía y para socializar a los promoventes como es que se hacen los trabajos de pavimentación";* sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del proyecto de la obra fue con base al Presupuesto Participativo, esta se ejecutó con recursos públicos de origen propio, lo cual no la exime de sujetarse a las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la elaboración del Proyecto Ejecutivo Integral de la

obra corresponde a la Entidad Fiscalizada, aun cuando, se cuente con estructuras de pavimento tipo, cada obra es particular, tal y como lo manifiesta la Entidad Fiscalizada en su respuesta por lo que, previo al inicio de los trabajos, se debió elaborar el diseño estructural con base en las condiciones del lugar de ejecución de la obra, toda vez que, al no contar con el diseño de la losa de concreto hidráulico para la superficie de rodamiento del pavimento y diseño de la estructura del pavimento, esto puede ocasionar, agrietamientos, así como gastos adicionales a la obra por mejoramiento del tratamiento de terreno natural. Así mismo, se advierte con su respuesta que no cuenta con el diseño de la losa de concreto hidráulico para la superficie de rodamiento del pavimento y diseño de la estructura del pavimento.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 2 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 3)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, previamente a la ejecución de las obras, se cuente con la memoria de cálculo para el diseño estructural de puentes, el diseño de la losa de concreto hidráulico utilizada para la superficie de rodamiento del pavimento, diseño de la estructura del pavimento y diseño de la mezcla asfáltica, en su caso; lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 4:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con la resolución en materia de impacto ambiental.

Ingresos Locales 2023

- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.
- Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta.

Dentro de los trabajos de auditoría, se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con la resolución en materia de impacto ambiental, o en su caso, con el estudio de impacto ambiental, según

corresponda, considerando que con ello se dará seguimiento a las indicaciones que, para tal efecto, emite la dependencia facultada, para el cuidado del medio ambiente, así como, verificar el destino y cuidado del ecosistema en que se depositen los residuos de las obras.

Del desarrollo de la auditoría, como parte de los Resultados Preliminares se notificó que se había detectado que en las obras *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, *"Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta"* y ***"****Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con la resolución en materia de impacto ambiental, en contravención a lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como en los artículos 41 y 43 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua y, en el artículo 17, fracción II y párrafo último, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 17. Los Entes Públicos estarán obligados a considerar los efectos sobre el medio ambiente, desde la óptica de la sustentabilidad y la sostenibilidad, que pueda causar la ejecución de las obras públicas con sustento en la evaluación de impacto ambiental prevista por la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua.

Los proyectos deberán incluir las obras necesarias para que se preserven o restituyan en forma equivalente las condiciones ambientales cuando estas pudieren deteriorarse y se dará la intervención que corresponda a la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología, así como a las demás dependencias, entidades y organismos que tengan atribuciones en la materia".

"Artículo 41. Quienes realicen obras o actividades públicas o privadas, que puedan causar desequilibrios ecológicos o rebasar los límites y condiciones señalados en las disposiciones aplicables, deberán solicitar a la Secretaría, previo al inicio de estas, la autorización en materia de impacto ambiental (…)."

"Artículo 43. Para obtener la autorización a que se refiere el artículo 41 de la presente Ley, el interesado en forma previa a la realización de la obra o actividad de que se trate, deberá presentar a la Secretaría una manifestación de impacto ambiental, o bien, un informe preventivo.

La Secretaría analizará el informe preventivo y comunicará al interesado si procede o no una manifestación de impacto ambiental conforme a los criterios establecidos en la presente Ley. (…)."

"Artículo 17. Los Entes Públicos solo iniciaran la ejecución de obras o servicios, ya sea por administración directa o por contrato, cuando:

(…)

II. Se hayan realizado los trámites o gestiones complementarias que se relacionen con la ejecución de los trabajos y las que deban realizarse conforme a las disposiciones estatales y municipales.

(…)

En la realización de los trabajos, se deberán prever, en el proyecto ejecutivo integral, los impactos económicos, sociales y ecológicos que se originen con su ejecución. De realizarse dentro de un centro de población o cerca de él, los trabajos deberán ser acordes con los programas de desarrollo urbano que determine la Ley de la materia, debiendo contar para ello con las autorizaciones correspondientes".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no integrar debidamente el expediente de obra, toda vez que no cuenta con la resolución en materia de impacto ambiental y, por ende, no se contaba con la autorización en materia de impacto ambiental para la ejecución de la obra, así como en su caso, verificar el destino y cuidado del ecosistema en que se depositen los residuos de las obras.

Marco normativo:

Artículo 17 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 41 y 43 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua.
Artículo 17, fracción II y párrafo último, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.", derivado del análisis y revisión por parte del personal de los expedientes que obran en esta Dirección, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del Oficio No. SG.IR.08-2023/162 de fecha 06 de septiembre de 2023, emitida por el Departamento de Impacto y Riesgo Ambiental de la Subdelegación de Gestión para la Protección Ambiental y Recursos naturales de la Oficina de Representación de la SEMARNAT en el Estado de Chihuahua, en el cual resuelve que, es aplicable la excepción de la manifestación de impacto ambiental para el desarrollo del proyecto.

Ahora bien, en respuesta al hallazgo relativo a la obra "Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta"; que si bien es cierto conforme al artículo 16 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, para la

proyección, ejecución y contratación de una obra pública es necesario la tramitación de los permisos correspondientes y el relativo impacto ambiental, ha de mencionarse que por lo que compete a esta Dirección, la contratación y ejecución corresponde única y exclusivamente al suministro de materiales. Por lo que al considerarse como un suministro no puede establecerse relación con el artículo 41 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, que establece de manera expresa aquellas actividades en las que será exigible el oficio en donde la autoridad correspondiente nos solicita o exime la presentación del estudio de impacto ambiental.

Derivado de lo anterior y de una interpretación sistemática de la legislación aplicable se desprende que al ser una contratación que se limita al suministro de materiales y no a la ejecución de trabajos que puedan genera una modificación al ambiente, no es necesario la tramitación de la solicitud de impacto ambiental a la autoridad correspondiente.

> *"…Artículo 41. Quienes realicen obras o actividades públicas o privadas, que puedan causar desequilibrios ecológicos o rebasar los límites y condiciones señalados en las disposiciones aplicables, deberán solicitar a la Secretaría, previo al inicio de estas, la autorización en materia de impacto ambiental, particularmente tratándose de las siguientes:*
>
> *I. Carreteras, caminos, puentes y vías de comunicación no reservadas a la Federación.*
> *II. Parques, corredores y zonas industriales, donde no se prevea la realización de actividades altamente riesgosas.*
> *III. Fraccionamientos, unidades habitacionales y nuevos centros de población, mercados de abasto, centros de espectáculos, instalaciones deportivas y recreativas, terminales de autobuses y construcción en general.*
> *IV. Hospitales, sanatorios, cementerios, funerarias y crematorios.*
> *V. Desarrollos turísticos públicos o privados.*
> *VI. Explotación, extracción, procesamiento y beneficio de minerales o substancias no reservadas a la Federación, en los términos establecidos en el párrafo cuarto del artículo 27 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la Ley Minera y en esta Ley, tales como explotación de bancos de materiales para la construcción u ornamento de obras, y aquellas cuyos productos se deriven de la descomposición de las rocas, y cuya explotación se realice preponderantemente por medio de trabajos a cielo abierto.*
> *VII. Instalaciones de tratamiento de aguas residuales que descarguen a cuerpos de agua de jurisdicción estatal, y/o a la red de alcantarillado público.*
> *VIII. Instalaciones de rellenos sanitarios, recicladoras, unidades de transferencia o tratamiento de residuos sólidos urbanos y de manejo especial, de conformidad con lo dispuesto en la ley en la materia.*
> *IX. Fabricación de alimentos.*
> *X. Industria textil.*
> *XI. Fabricación de calzado e industria del cuero.*
> *XII. Industria y productos de madera, corcho y carbón vegetal.*

XIII. Industrias editoriales, de impresión y conexas.
XIV. Fabricación de productos metálicos, ensamble y reparación de maquinaria, equipo y sus partes.
XV. Fabricación y ensamble de maquinaria, equipo, aparatos, accesorios y artículos eléctricos y electrónicos y sus partes.
XVI. Industrias manufactureras.
XVII. Industria automotriz.
XVIII. Subestaciones eléctricas.
XIX. Obras hidráulicas de jurisdicción estatal y municipal.
XX. Construcción e instalación de sitios para el almacenamiento temporal de residuos peligrosos, materiales peligrosos y sustancias altamente riesgosas.
XXI. Obras en áreas naturales protegidas de jurisdicción estatal y municipal.
XXII. Actividades consideradas como riesgosas en los términos previstos en esta Ley, así como en las demás disposiciones aplicables.
XXIII. Obras y actividades de carácter público o privado, destinadas a la prestación de un servicio público o para el aprovechamiento de recursos naturales.
XXIV. Las demás que, aun cuando sean distintas a las anteriores, puedan causar impactos ambientales significativos de carácter adverso y que por razón de la obra, actividad o aprovechamiento de que se trate, no estén sometidas para su evaluación a la regulación federal.

No encendrándose en ninguno de los supuestos anteriores la contratación de los trabajos que nos competen.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih", derivado del análisis y revisión por parte del personal de los expedientes que obran en esta Dirección, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del oficio No. DOEIA.IA.2010/2022 de fecha 02 de agosto de 2022, emitido por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología del Estado de Chihuahua, mediante el cual señala que no se requiere presentación de un estudio en materia de impacto ambiental".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)":*

"El Consejo de Urbanización Municipal al ser un organismo descentralizado de la administración municipal depende de las dependencias municipales o estatales para la obtención de dictamen de impacto ambiental y se obtienen regularmente los requeridos en las pavimentaciones que realizamos y en lo general nos argumentan los dictámenes que son áreas ya impactadas y en uso de la ciudadanía, sin embargo en esta obra no contábamos con el procedimiento o requisitos a cubrir para obtener dicho dictamen, por lo que al ser una obra dentro de varios fraccionamientos es seguro que el camellón y las calles aledañas se encuentran impactadas. pero no tuvimos la oportunidad de integrar documento que lo avale al expediente de obra".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento":*

- Oficio número SG.IR.08-2023/162 de fecha 06 de septiembre de 2023, emitida por el Departamento de Impacto y Riesgo Ambiental de la Subdelegación de Gestión para la Protección Ambiental y Recursos naturales de la Oficina de Representación de la SEMARNAT en el Estado de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.

Con relación a la obra *"Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*:

- Oficio número DOEIA.IA.2010/2022 de fecha 02 de agosto de 2022, emitido por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología del Estado de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Resultado con hallazgo: Parcialmente Aclarado

La Entidad Fiscalizada manifestó argumentos y presentó documentación como sigue:

Con relación a la obra *"Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada presentó la resolución en materia de impacto ambiental; por lo que, aclara el resultado con hallazgo relativo a esta obra.

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión por parte del personal de los expedientes que obran en esta Dirección, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del Oficio No. SG.IR.08-2023/162 de fecha 06 de septiembre de 2023, emitida por el Departamento de Impacto y Riesgo Ambiental de la Subdelegación de Gestión para la Protección Ambiental y Recursos naturales de la Oficina de Representación de la SEMARNAT en el Estado de Chihuahua, en el cual resuelve que, es aplicable la excepción de la manifestación de impacto ambiental para el desarrollo del proyecto";* adjuntando a su respuesta oficio número SG.IR.08-2023/162 de fecha 06 de septiembre de 2023, emitida por el Departamento de Impacto y Riesgo Ambiental de la Subdelegación de Gestión para la Protección Ambiental y Recursos naturales de la Oficina de Representación de la SEMARNAT en el Estado de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua; sin embargo, el documento adjunto a su respuesta corresponde al proyecto de la obra "*Puente Cumbres del Sacramento",* cuya ubicación, según las coordenadas presentadas en el mismo, no corresponden a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento",* toda vez que, la ubicación difiere

del lugar donde se ejecutó la obra en cuestión; omitiendo adjuntar a su respuesta la resolución en materia de impacto ambiental.

Con relación a la obra *"Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta"*, lo siguiente, *"(…) que si bien es cierto conforme al artículo 16 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, para la proyección, ejecución y contratación de una obra pública es necesario la tramitación de los permisos correspondientes y el relativo impacto ambiental, ha de mencionarse que por lo que compete a esta Dirección, la contratación y ejecución corresponde única y exclusivamente al suministro de materiales. Por lo que al considerarse como un suministro no puede establecerse relación con el artículo 41 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, que establece de manera expresa aquellas actividades en las que será exigible el oficio en donde la autoridad correspondiente nos solicita o exime la presentación del estudio de impacto ambiental. Derivado de lo anterior y de una interpretación sistemática de la legislación aplicable se desprende que al ser una contratación que se limita al suministro de materiales y no a la ejecución de trabajos que puedan genera una modificación al ambiente, no es necesario la tramitación de la solicitud de impacto ambiental a la autoridad correspondiente. (…)";* sin embargo, al haber celebrado un Convenio de Coordinación con la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas de Gobierno del Estado de Chihuahua, en el cual se estableció como objeto *"Establecer las bases de coordinación para la realización de los trabajos para la Rehabilitación de Base Hidráulica en 1,100 m3, Riego de Impregnación, Riego de Sello, Riego de Cubrimiento y Aplicación de Pintura de Tráfico de las obras: Km. 92 (Chihuahua – Cd. Juárez) – El Faro en una longitud de 5.0 Km; Km. 55 (Chihuahua – Cd. Juárez) – Bellavista en una longitud de 9.2 Km y; Km. 14 (El Charco – Rancho de Trillo) – El Alamillo de Acosta en una longitud de 5.6 Km.",* al tratarse de materiales pétreos y material asfáltico suministrados por la Entidad Fiscalizada, estos son considerados como una obra, de acuerdo al artículo 5, incisos a) y b), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, del que se desprende lo siguiente:

"Artículo 5.- Se considerarán como obras públicas en términos de lo dispuesto por la fracción VII del artículo 4 de la Ley:

(…)

b) La producción y suministro de material pétreo.
c) La producción y suministro de material asfáltico.

(…)"

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)",* lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal al ser un organismo descentralizado de la administración municipal depende de las dependencias municipales o estatales para la obtención de dictamen de impacto ambiental y se obtienen regularmente los requeridos en las pavimentaciones que realizamos y en lo general nos argumentan los dictámenes que son áreas*

ya impactadas y en uso de la ciudadanía, sin embargo en esta obra no contábamos con el procedimiento o requisitos a cubrir para obtener dicho dictamen, por lo que al ser una obra dentro de varios fraccionamientos es seguro que el camellón y las calles aledañas se encuentran impactadas. pero no tuvimos la oportunidad de integrar documento que lo avale al expediente de obra"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada no es la autoridad facultada o competente para determinar si aplica o no la resolución en materia de impacto ambiental para este tipo de obra o actividad; así mismo, se advierte con su respuesta que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la resolución en materia de impacto ambiental emitida por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, se aclara el resultado con hallazgo respecto de la obra ***"****Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*; persistiendo el resultado con hallazgo respecto de las obras, *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta"* y *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"* y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 3 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 4)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, previamente a la ejecución de las obras, se cuente con la resolución en materia de impacto ambiental, o en su caso, con el estudio de impacto ambiental, según corresponda, considerando que con ello se dará seguimiento a las indicaciones que, para tal efecto, emite la dependencia facultada para el cuidado del medio ambiente y, se consideren los efectos sobre el medio ambiente, desde la óptica de la sustentabilidad y la sostenibilidad, que pueda causar la ejecución de las obras públicas, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 5:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con la validación y permisos por parte de la Comisión Nacional del Agua.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

Recursos Municipales 2023

- Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul.
- Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.

Dentro de los trabajos de auditoría se incluye verificar que previo al inicio de los trabajos se cuente con la validación de la dependencia normativa competentes, en este caso, de la Comisión Nacional del Agua.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con la validación y permisos de la dependencia normativa para la ejecución de la obra, en este caso de la Comisión Nacional del Agua, toda vez que, al tratarse de la construcción de una obra hidráulica sobre un cauce de río o arroyo, se requiere del permiso para la ejecución de la obra por parte de la Comisión Nacional del Agua, cuya responsabilidad es administrar, regular, controlar y proteger las aguas nacionales en México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 27, párrafos quinto y sexto, de la Constitución Política de los Estados Mexicanos, donde se establece lo siguiente:

"Artículo 27. (…) Son propiedad de la Nación las aguas de los mares territoriales en la extensión y términos que fije el Derecho Internacional; (…); las de los ríos y sus afluentes directos o indirectos, desde el punto del cauce en que se inicien las primeras aguas permanentes, intermitentes o torrenciales, hasta su desembocadura en el mar, lagos, lagunas o esteros de propiedad nacional; las de las corrientes constantes o intermitentes y sus afluentes directos o indirectos, cuando el cauce de aquéllas en toda su extensión o en parte de ellas, sirva de límite al territorio nacional o a dos entidades federativas, o cuando pase de una entidad federativa a otra o cruce la línea divisoria de la República; (…). Cualesquiera otras aguas no incluidas en la enumeración anterior, se considerarán como parte integrante de la propiedad de los terrenos por los que corran o en los que se encuentren sus depósitos, pero si se localizaren en dos o más predios, el aprovechamiento de estas aguas se considerará de utilidad pública, y quedará sujeto a las disposiciones que dicten las entidades federativas.

En los casos a que se refieren los dos párrafos anteriores, el dominio de la Nación es inalienable e imprescriptible y la explotación, el uso o el aprovechamiento de los recursos de que se trata, por los particulares o por sociedades constituidas conforme a las leyes mexicanas, no podrá realizarse sino mediante concesiones, otorgadas por el Ejecutivo Federal, de acuerdo con las reglas y condiciones que establezcan las leyes, salvo en radiodifusión y telecomunicaciones, que serán otorgadas por el Instituto Federal de Telecomunicaciones. (…)".

Además, se incumple con lo establecido en el artículo 16, párrafo segundo, y 18, fracciones, III y XIII de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; artículo 17, fracción II, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios

Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, así como en los artículos 3, fracciones I y XL, 4, 9, párrafos segundo y quinto, fracción XXXII y 113, fracción III, de la Ley de Aguas Nacionales; de donde se desprende lo siguiente:

"Articulo 16. (…) "Los Entes Públicos desde la formulación de los programas anuales de obra pública, deberán considerar los derechos de servidumbre, la indemnización por derechos de expropiación y afectación, así como la obtención de permisos de construcción necesarios, previamente a la realización de los trabajos, deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, derechos de bancos de materiales, así como la propiedad o los derechos de propiedad, incluyendo derechos de vía y expropiación de inmuebles sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas o, en su caso, los derechos otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos. (…)".

"Artículo 18. Los Entes Públicos según las características, complejidad y magnitud de los trabajos, formularán sus programas anuales de obras públicas y de servicios relacionados con las mismas y los que abarquen más de un ejercicio presupuestal, así como sus respectivos presupuestos, considerando:

(…)

III. Las acciones previas, durante y posteriores a la ejecución de las obras públicas, incluyendo, cuando corresponda, las obras principales, las de infraestructura, las complementarias y accesorias, así como las acciones para poner aquellas en servicio.

(…)

XIII. Los permisos, autorizaciones y licencias que se requieran.

(…)"

"Artículo 17.- Los Entes Públicos solo iniciaran la ejecución de obras o servicios, ya sea por administración directa o por contrato, cuando:

(…)

II. Se hayan realizado los trámites o gestiones complementarias que se relacionen con la ejecución de los trabajos y las que deban realizarse conforme a las disposiciones estatales y municipales".

"ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley se entenderá por:

I. "Aguas Nacionales": Son aquellas referidas en el Párrafo Quinto del Artículo 27 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; (…)".

XL. “Permisos”: Para los fines de la presente Ley, existen dos acepciones de permisos:

a. “Permisos”: Son los que otorga el Ejecutivo Federal a través de “la Comisión” o del Organismo de Cuenca que corresponda, conforme a sus respectivas competencias, para la construcción de obras hidráulicas y otros de índole diversa relacionadas con el agua y los bienes nacionales a los que se refiere el Artículo 113 de la presente Ley;

b. "Permisos de Descarga": Título que otorga el Ejecutivo Federal a través de "la Comisión" o del Organismo de Cuenca que corresponda, conforme a sus respectivas competencias, para la descarga de aguas residuales a cuerpos receptores de propiedad nacional, a las personas físicas o morales de carácter público y privado”.

“ARTÍCULO 4. La autoridad y administración en materia de aguas nacionales y de sus bienes públicos inherentes corresponde al Ejecutivo Federal, quien la ejercerá directamente o a través de "la Comisión".

Cualquier autorización, permiso, concesión, asignación o prórroga que se otorgue conforme a la presente ley debe priorizar el consumo humano y doméstico del agua.

En caso de que exista riesgo de disponibilidad de agua para consumo humano y doméstico, “la Autoridad del Agua” disminuirá o cancelará el volumen de agua concesionada”.

“ARTÍCULO 9. (…) "La Comisión" tiene por objeto ejercer las atribuciones que le corresponden a la autoridad en materia hídrica y constituirse como el Órgano Superior con carácter técnico, normativo y consultivo de la Federación, en materia de gestión integrada de los recursos hídricos, incluyendo la administración, regulación, control y protección del dominio público hídrico.

(…)

Son atribuciones de "la Comisión" en su Nivel Nacional, las siguientes:

(…)

XXXII. Emitir disposiciones sobre la expedición de títulos de concesión, asignación o permiso de descarga, así como de permisos de diversa índole a que se refiere la presente Ley; (…)”.

“ARTÍCULO 113. La administración de los siguientes bienes nacionales queda a cargo de "la Comisión":

(…)

III. Los cauces de las corrientes de aguas nacionales. (…)”.

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no integrar debidamente el expediente de la obra, toda vez que, no cuenta con la validación y permisos por parte de la Comisión Nacional del Agua, para la construcción de la obra.

Marco Normativo:

Artículos 16, párrafo segundo, y 18, fracciones, III y XIII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 17, fracción II, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 3, fracciones I y XL, 4, 9, párrafos segundo y quinto, fracción XXXII, y 113, fracción III, de la Ley de Aguas Nacionales.
Artículo 27, párrafos quinto y sexto, de la Constitución Política de los Estados Mexicanos.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a las obras "Construcción de puente-vado Arroyo los Nogales en la Colonia Rincones de Sierra Azul" y "Canalización de arroyo Picacho de calle Tribunal Popular a calle Heroico Colegio Militar, col. CDP, en la ciudad de Chihuahua, Chih", se comenta lo siguiente;

El Gobierno Municipal, por conducto de esta Dirección de Obras Públicas Municipales con fundamento en el artículo 136 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 25, 35 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como el artículo 4, 60 y 71 del Código para el Estado de Chihuahua, es un ente encargado de proyectar, construir y conservar obras públicas. De esta manera, es que se sujeta al procedimiento para la ejecución de una obra pública previsto en la ley, iniciando con la estructuración de Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, necesitando conforme al artículo 16 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Chihuahua, tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, así como la propiedad o los derechos de propiedad incluyendo los derechos otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos.

En este orden de ideas es que, la Dirección en conformidad con los artículos 3 fracción XI, 4, 9 fracciones IX, XI, XIV y XXXV, XL, 83 y 96 Bis 2, fracción III de la Ley de Aguas Nacionales (LAN) tiene a bien realizar las consultas y las gestiones pertinentes para la obtención de los permisos, validaciones y dictámenes correspondientes ante la Comisión Nacional del Agua, en los supuestos en que sea procedente, tal y como lo es en el caso de las siguientes obras correspondientes al año 2023:

a. *Puente Sierra Azul*
b. *Canalización del arroyo "El Picacho"*

Sin embargo, derivado de circunstancias de fuerza mayor que desde el 13 de abril de 2023 hasta el 23 de junio de 2023 atravesó la CONAGUA originadas por el incidente de seguridad informática, suspendiendo trámites y procedimientos de la Comisión, esta dependencia se vio en la necesidad de iniciar con los trámites para la ejecución de las obras enlistadas sin obtener respuesta de la solicitud para los permisos de construcción que describe el artículo 3 fracción XL, inciso a de la LAN:

> *"…ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley se entenderá por:*
>
> *XL. "Permisos": Para los fines de la presente Ley, existen dos acepciones de permisos:*
> *a. "Permisos": Son los que otorga el Ejecutivo Federal a través de "la Comisión" o del Organismo de Cuenca que corresponda, conforme a sus respectivas competencias, para la construcción de obras hidráulicas y otros de índole diversa relacionadas con el agua y los bienes nacionales a los que se refiere el Artículo 113 de la presente Ley;…"*

Ahora bien, es importante mencionar que se iniciaron con los trámites para las obras, una vez que se agotaron los medios asequibles para obtener las autorizaciones que describe el citado artículo y recordando que el fin último del Municipio es atender las necesidades poblacionales, así como velar por su seguridad, integridad y desarrollo, anteponiendo al factor humano siempre, sobre todo en situaciones de riesgo y emergencia como lo que, en ese entonces, representaba la probabilidad de inundación.

Respecto las aseveraciones realizadas, me permito exponer los antecedentes que narran que esta dependencia efectivamente hizo lo posible por cumplir con el procedimiento ordinario conforme a la Ley de Obras Públicas del Estado de Chihuahua y Servicios relacionados con las mismas, en lo que obtención de permisos refiere:

Que el 13 de abril de 2023 se produjo una afectación en los sistemas informáticos de la Comisión Nacional del Agua en sus Oficinas Centrales, Organismos de Cuenca y Direcciones Locales correspondientes a su nivel Regional Hidrológico-Administrativo, por lo que de manera preventiva se realizó el aislamiento de las redes y los servidores de la misma, con el objeto de realizar las acciones para restablecer la operatividad informática.

Que esa dependencia publicó en el Diario Oficial de la Federación el 19 de abril de 2023, el "Acuerdo por el que se suspenden los términos y plazos de los procedimientos que lleve a cabo la Comisión Nacional del Agua, por existir causas de fuerza mayor originadas por el incidente de seguridad informática ocurrido el 13 de abril de 2023", a través del cual se suspendieron los términos y plazos de los asuntos a cargo del citado órgano administrativo desconcentrado los días 13, 14, 17, 18, 19, 20 y 21 de abril de 2023, extendiéndose la situación hasta el 23 de junio de 2023 mediante el "Acuerdo por el que se prorroga por cuarta ocasión el diverso por el que se suspenden los términos y plazos de los procedimientos que lleve a cabo la comisión nacional del

agua, por existir causas de fuerza mayor originadas por el incidente de seguridad informática ocurrido el 13 de abril de 2023" publicado el 12 de junio de 2023.

En el artículo segundo de los citados acuerdos, se declaran inhábiles para todos los efectos legales, los días comprendidos durante el periodo referido en el artículo anterior, por lo que no correrán los plazos previstos en los ordenamientos jurídicos aplicables a los procedimientos a cargo de dicho órgano administrativo desconcentrado.

Mediante acta notarial de fecha 21 de junio de 2023 (la cual se anexa) suscrita por el notario público número 28 del Distrito Judicial Morelos, el Lic. Pedro Castañeda Villanueva, se hace constar que acudió el mismo en compañía del Lic. Francisco Javier Corrales Millán en su carácter de Coordinador de Departamento Jurídico de la Dirección de Obras Públicas, a las oficinas de la Comisión Nacional del Agua Delegación Chihuahua, ubicadas en el edificio sitio en avenida Universidad número 3300, esquina con calle Medicina, con el propósito de levantar un acta de fe de hechos concerniente a la entrega de los siguientes documentos, mediante oficio No. D/3140/2023, de fecha 21 de junio de 2023 relativos a las obras "Puente Sierra Azul" y "Canalización del arroyo El Picacho":

- *Estudios hidrológicos*
- *Estudios topo hidrológicos*
- *Estudios de mecánica de suelos y socavación*
- *Proyectos constructivos*
- *Exenciones en materia ambiental*
- *Catálogos de conceptos*

Una vez constituidos en las instalaciones de la CONAGUA Delegación Chihuahua, el C. Edgar Omar Gutiérrez Rivas, Jefe del Departamento A, los remitió al Departamento de Oficialía de Partes donde una persona de sexo femenino indicó que en razón del acuerdo publicado el 12 de junio de 2023 en el DOF, por el que se suspenden los procedimientos que lleva a cabo la Comisión, no podía recibir los documentos, despachándolos con el C. Raúl Bojórquez Salazar, Subdirector de Enlace Administrativo de la CONAGUA como lo relata la copia de la fe de hechos adjunta, para ser dirigidos nuevamente a Oficialía de Partes, donde los documentos fueron finalmente recibidos por la Jefa de Sistemas Administrativos, la C. María Eugenia Ramírez Almeida.

Más de hora y media después del arribo a la CONAGUA por parte del Jefe de Departamento Jurídico de la Dirección de Obras Públicas, es que se logró entregar y que se acusara de recibido el oficio No. D/3140/2023, de fecha 21 de junio de 2023, en donde acompañado del soporte documental enlistado en el antecedente cuatro del presente escrito, se solicitan los permisos de construcción para las obras:

- *Puente sierra azul*
- *Canalización del arroyo "El Picacho"*

Ambas solicitudes se expiden en cumplimiento de la función protectora del Municipio, al tenor de que se encontraban en riesgo la vida y bienes de los habitantes de la ciudad, siendo indispensable para su seguridad, construir infraestructura hidráulica en zonas que se encontraban situación de posible inundación.

No se omite mencionar que los procedimientos de obra pública son complejos e implican una inversión considerable de tiempo que, en situaciones de emergencia como la ya mencionada puede valorarse como un lujo y bajo el antecedente de la suspensión de labores de la CONAGUA se prorrogó hasta por cuatro ocasiones a la fecha de entrega de los oficios, esta Dirección previó la posibilidad de otro aplazamiento de las funciones de la Comisión.

Por otro lado aunque el artículo Tercero del Acuerdo publicado exceptúa los procedimientos previstos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, como ente público reconocemos que la operatividad de cualquier área resulta afectada respecto a su eficacia y eficiencia cuando una extensión del mismo ente se ve perjudicado, tal es el claro ejemplo del día 21 de junio de 2023, que para recibir los oficios de las obras prioritarias para esta Dirección derivadas del riesgo de inundación en diferentes zonas de la ciudad, fue necesario presentarse ante cuatro servidores públicos, implicando una inversión de tiempo de más de hora y media.

Proyectando los posibles resultados que tendría para esta Dirección y la ciudadanía el hecho de que la Comisión funcionara parcialmente o el esperar la reanudación de labores de manera ordinaria y temiendo por la seguridad de los gobernados, se inició con los trámites tendientes a la ejecución de las obras mencionadas en el menor tiempo posible.

Es importante señalar que con fecha 24 de junio de 2023 y 27 de junio de 2023, la coordinación de Protección Civil, mediante el Oficios No. CMPC/2001/2023 y CMPC/2001/2023, respectivamente, solicitan a esta Dependencia las acciones acordes a la situación actual, para que, en apoyo de las actividades de esta coordinación, con la finalidad de prevenir una situación de riesgo del caudal.

Por lo antes expuesto, le informamos que este Gobierno Municipal tiene gran preocupación por la infraestructura hidráulica de las obras que se pretenden ejecutar derivado a que están en condiciones evidentes de colapso o las que puedan causar un riesgo para las personas, lo que deriva de un alto riesgo de daños que pongan en peligro la vida y bienes de las personas que viven en la zona y a efecto de garantizar la seguridad de la ciudadanía en temas de inundaciones.

Ahora bien, es importante destacar que, la obra de referencia se llevó a cabo para poder garantizar la integridad y seguridad de los vecinos de la zona, rehabilitando y mejorando la infraestructura hidráulica como obra pública de drenaje pluvial en el centro de población del Municipio de Chihuahua, la cual está a cargo y bajo la responsabilidad de este Municipio.

Es por lo que de acuerdo con lo establecido en el artículo 131 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Aguas Nacionales, que a la letra dice

"...ARTICULO 131.- Para efectos de los artículos 83 y 98 de la "Ley", "La Comisión", en el ámbito de su competencia, otorgará el permiso para la construcción de obras públicas de protección contra inundaciones o promoverá su construcción y operación, según sea el caso, en coordinación con los gobiernos estatales y municipales, o en concertación con las personas físicas o morales interesadas.

No quedan comprendidas en lo dispuesto en este artículo, las obras públicas de drenaje pluvial en los centros de población, las cuales están a cargo y bajo la responsabilidad de las autoridades locales. …"

Cabe destacar que, esta Administración Municipal está en la mejor disposición para la coordinación y cooperación en las actividades que son de su competencia, a efecto siempre de proteger en la medida de lo posible la integridad de los ciudadanos del Municipio de Chihuahua.

Se adjunta como evidencia documental, copia del acta notarial de fecha 21 de junio de 2023; copia de la publicación en el diario oficial de la federación de la suspensión de ellos plazos y términos; copia del oficio de protección No. CMPC/2001/2023 y copia del oficio de protección civil No. CMPC/2001/2023.

En lo correspondiente a la respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", le comento lo siguiente;

De acuerdo al artículo 115 fracción III inciso i, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que a la letra dice "los municipios tendrán a su cargo las funciones que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera", en relación con la Ley de Protección Civil del Estado de Chihuahua, el municipio tiene la obligación de salvaguardar la vida, integridad y salud de la población, así como sus bienes.

La Coordinación Municipal de Protección Civil está facultada para realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, según lo dispuesto por la Ley de Protección Civil del Estado de Chihuahua en su artículo 3 fracción V, 35 fracción IV, 98 y 110 así como el artículo 43 fracciones VII, VIII, IX, X y 124 del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua.

Dentro de las medidas de seguridad previstas en los artículos 111 fracción VII de la Ley de Protección Civil y 145 fracciones VII y IX, así como el 146 fracción IV del Reglamento de Protección Civil del Municipio de Chihuahua, se prevé la demolición de construcciones y obras peligrosas, que en concordancia con el artículo 110 tercer párrafo de la misma ley que a la letra dice:

"…En caso de riesgo inminente, las dependencias de la administración pública federal, estatal y municipal, ejecutarán las medidas de seguridad que les competan,

a fin de proteger la vida de la población y sus bienes, la planta productiva y el medio ambiente, para garantizar el normal funcionamiento de los servicios esenciales de la comunidad. …"

Así como el tercer párrafo del 111:

"…Así mismo, se podrá promover la ejecución, ante la autoridad competente y en los términos de las leyes respectivas, de las medidas de seguridad que en dichos ordenamientos se establezcan. …"

Por otra parte, el Gobierno Municipal, por conducto de esta Dirección de Obras Públicas Municipales con fundamento en el artículo 136 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 25, 35 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como el artículo 4, 60 y 71 del Código para el Estado de Chihuahua, es un ente encargado de proyectar, construir y conservar obras públicas.

Ahora bien, con fecha 06 de junio de 2023, se emitió el oficio No. CMPC/0748/2023 por parte de la Coordinación de Protección Civil, el cual fuera dirigido a esta dependencia, en el que derivado de una inspección al predio donde se efectuó la obra de referencia, se solicitó el apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación del puente por daños evidentes de un colapso, tal y como a la letra se insertase:

"…Por lo anterior se desprende del acta circunstanciada 3847 "Me constituyo en la Vialidad Sacramento y calle Monte perdido en el puente que cruza el Rio Sacramento para revisar las condiciones del mismo, se localiza el puente con daños evidentes de un colapso anterior en una tercera parte del mismo y en su zona central, presenta relleno en la parte dañada esto con tierra y escombro y un recarpeteado sobre el relleno, esta reparación podría causar un riesgo de colapsar nuevamente con la crecida del rio sacramento en la próxima temporada de lluvias, este puente es vía de acceso a la colonia "Las Torres" y podría quedar incomunicada en caso de daños en el puente, se requiere atención de las instancias y autoridades competente.

Por lo anterior, solicitando a usted de la manera más atenta y con el debido respeto, en el ejercicio de sus funciones y/o atribuciones, su valioso apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación de la referida infraestructura, con la finalidad de prevenir que las familias de la zona queden nuevamente incomunicadas y evitar el riesgo de perder, principalmente una vida al intentar cruzar el puente en mal estado…"

Derivado de lo anterior, esta Dependencia realiza una inspección física el 10 de julio del 2023 donde se identifican a simple vista los daños estructurales que sufrió el puente, por lo que surge de manera urgente la necesidad de realizar la demolición de los muros de concreto fallados.

Posteriormente, se notificó a esta Dirección el oficio No. CMPC-1075/2023 con fecha 08 de agosto de 2023, mediante el cual se solicita de nueva cuenta la intervención en virtud a las temporadas de lluvia que se aproximaban en esas fechas y la crecida del rio sacramento, mismo que a la letra dice:

> *"…se determinó que la estructura del puente, se encuentra con daños evidentes de un colapso y de riesgo inminente, circunstancias identificadas en una tercera parte del mismo, así como en su zona central presenta un relleno con arena y escombro al igual que recarpeteado en el relleno del mismo…"*
>
> *"…Por lo que derivado de la próxima temporada de lluvias en la entidad y la crecida del rio sacramento, lo antes expuesto, representa un peligro inminente, ya que el relleno con tierra y escombro podría colapsar ante el aumento del flujo de agua y como se menciona en el oficio que antecede podría dejar incomunicada a la ciudadanía que transita por las inmediaciones…"*

Ante la situación indiscutible presentada en la zona, era claro que existía un riesgo evidente que, con el aumento del flujo de agua podría dejar incomunicada a la ciudadanía que transita por el área ante un colapso del material de relleno y del resto del puente.

Que debido a los preceptos de derecho y circunstancias señaladas, fue necesario ejecutar la demolición del inmueble señalado a la brevedad posible, al ser ordenada por la autoridad competente como medida de seguridad ante un riesgo inminente, así mismo, al recibir la indicación de realizar los trabajos necesarios para que la colonia "Las Torres", no quedara incomunicada, esta Dependencia actuó de manera urgente y procedió a la contratación para la ejecución de la construcción de un nuevo puente sin poder tramitar los permisos correspondientes a los que hace referencia la Ley de Aguas Nacionales, al considerarse los trabajos como el cumplimiento de una orden o determinación con carácter de urgente al ubicarse como un riesgo inminente en materia de Protección Civil conforme a los preceptos legales enunciados con anterioridad en el presente escrito y ejecutándose los trabajos mediante el uso de planos estructurales realizados para proyectos similares, para iniciar con la obra antes de la temporada de lluvias y el acontecimiento de algún siniestro que pudiera generar la pérdida de alguna vida o el menoscabo de la integridad de los ciudadanos.

Por lo antes expuesto, le informamos que este Gobierno Municipal tiene gran preocupación por la infraestructura hidráulica en especial las que se encuentran en condiciones evidentes de colapso o las que puedan causar un riesgo para las personas, por lo que prioriza la seguridad de la ciudadanía en temas de inundaciones.

Es importante destacar que, la obra de referencia se llevó a cabo para poder garantizar la integridad y seguridad de los vecinos de la zona, rehabilitando y mejorando la infraestructura hidráulica como obra pública de drenaje pluvial en el centro de población del Municipio de Chihuahua, la cual está a cargo y bajo la responsabilidad de este Municipio.

Es por lo que de acuerdo con lo establecido en el artículo 131 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Aguas Nacionales, que a la letra dice

> *"..ARTICULO 131.- Para efectos de los artículos 83 y 98 de la "Ley", "La Comisión", en el ámbito de su competencia, otorgará el permiso para la construcción de obras públicas de protección contra inundaciones o promoverá su construcción y operación, según sea el caso, en coordinación con los gobiernos estatales y municipales, o en concertación con las personas físicas o morales interesadas.*
>
> *No quedan comprendidas en lo dispuesto en este artículo, las obras públicas de drenaje pluvial en los centros de población, las cuales están a cargo y bajo la responsabilidad de las autoridades locales. …"*

Que no se solicitó el permiso correspondiente ante la Comisión Nacional del Agua, aunado que se contaba con el antecedente de falta de respuesta oportuna por parte de CONAGUA que se suscitó del 13 de abril de 2023 hasta el 23 de junio de 2023 la cual atravesó la Comisión, en virtud, al accidente de seguridad informática, suspendiendo trámites y procedimientos.

Cabe destacar que, esta Administración Municipal está en la mejor disposición para la coordinación y cooperación en las actividades que son de su competencia, a efecto siempre de proteger en la medida de lo posible la integridad de los ciudadanos del Municipio de Chihuahua.

Se adjunta como evidencia documental, copia del oficio de protección No. CMPC/0748/2023 y copia del oficio de protección civil No. CMPC/0748/2023, así como copia del reporte de inspección".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*:

- Oficio número CMPC/0748/2023 de fecha 06 de junio de 2023, emitido por la Coordinación Protección Civil Municipal de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.
- Acta Circunstanciada número 3847 de fecha 17 de mayo de 2023, emitida por el Inspector con numero PC044 de la Coordinación Protección Civil Municipal de Chihuahua.
- Reporte de inspección de puente Rio Sacramento y calle Monte Perdido, de fecha 10 de julio de 2023, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.
- Oficio número CMPC-1075/2023 de fecha 01 de agosto de 2023, emitido por la Coordinación Municipal de Protección Civil, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.

Con relación a la obra *"Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul"*:

- Oficio número D/3140/2023 de fecha 21 de junio de 2023, emitido por el Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, dirigido al Director de la Comisión Nacional del Agua CONAGUA Delegación Chihuahua.
- Publicación en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de junio de 2023, en el que se publicó el "*ACUERDO por el que se prorroga por cuarta ocasión el diverso por el que se suspenden los términos y plazos de los procedimientos que lleve a cabo la Comisión Nacional del Agua, por existir causas de fuerza mayor originadas por el incidente de seguridad informática ocurrido el 13 de abril de 2023".*
- Acta Notarial de fecha 21 de junio de 2023.
- Oficio número CMPC/2002/2023 de fecha 27 de junio de 2023, emitido por el Coordinador de Protección Civil Municipal de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.

Con relación a la obra *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*:

- Oficio número D/3140/2023 de fecha 21 de junio de 2023, emitido por el Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, dirigido al Director de la Comisión Nacional del Agua CONAGUA Delegación Chihuahua.
- Publicación en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de junio de 2023, en el que se publicó el "*ACUERDO por el que se prorroga por cuarta ocasión el diverso por el que se suspenden los términos y plazos de los procedimientos que lleve a cabo la Comisión Nacional del Agua, por existir causas de fuerza mayor originadas por el incidente de seguridad informática ocurrido el 13 de abril de 2023".*
- Acta Notarial de fecha 21 de junio de 2023.
- Oficio número CMPC/2001/2023 de fecha 24 de junio de 2023, emitido por el Coordinador de Protección Civil Municipal de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó:

Con relación a las obras *"Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul."* y *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*, lo siguiente, "*(…), derivado de circunstancias de fuerza mayor que desde el 13 de abril de 2023 hasta el 23 de junio de 2023 atravesó la CONAGUA originadas por el incidente de seguridad informática, suspendiendo trámites y procedimientos de la Comisión, esta dependencia se vio en la necesidad de iniciar con los trámites para la ejecución de las obras enlistadas sin obtener respuesta de la solicitud para los permisos de construcción (…). Ahora bien, es importante mencionar que se iniciaron con los trámites para las obras, una vez que se agotaron los medios asequibles para obtener las*

autorizaciones que describe el citado artículo y recordando que el fin último del Municipio es atender las necesidades poblacionales, (…).Respecto las aseveraciones realizadas, me permito exponer los antecedentes que narran que esta dependencia efectivamente hizo lo posible por cumplir con el procedimiento ordinario conforme a la Ley de Obras Públicas del Estado de Chihuahua y Servicios relacionados con las mismas, en lo que obtención de permisos refiere: (…)"; adjuntando a su respuesta oficio número D/3140/2023 de fecha 21 de junio de 2023, emitido por el Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, dirigido al Director de la Comisión Nacional del Agua CONAGUA Delegación Chihuahua; Publicación en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de junio de 2023, en el que se publicó el "*ACUERDO por el que se prorroga por cuarta ocasión el diverso por el que se suspenden los términos y plazos de los procedimientos que lleve a cabo la Comisión Nacional del Agua, por existir causas de fuerza mayor originadas por el incidente de seguridad informática ocurrido el 13 de abril de 2023";* Acta Notarial de fecha 21 de junio de 2023 y; oficio números CMPC/2001/2023 de fecha 24 de junio de 2023 y CMPC/2002/2023 de fecha 27 de junio de 2023, emitido por el Coordinador de Protección Civil Municipal de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua; sin embargo, aun cuando la Entidad Fiscalizada argumenta que debido al fallo cibernético por parte de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), no se logró contar con el permiso de construcción correspondiente por parte de esta dependencia de orden federal, proporcionando oficio número D/3140/2023 de fecha 21 de junio de 2023, en el que el Municipio de Chihuahua, por medio de la Dirección de Obras Públicas solicita el permiso de construcción y la validación por parte de la Comisión Nacional de Agua, la obra fue contratada hasta el día 20 de septiembre de 2023, transcurrieron 3 meses posteriores a la fecha del citado oficio, por lo que se advierte con su respuesta que inició los trabajos sin contar con la validación y permisos correspondientes por parte de la Comisión Nacional del Agua, para la construcción de la obra.

Con relación a la obra "*Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento*", la Entidad Fiscalizada argumentó lo siguiente, *"(…) La Coordinación Municipal de Protección Civil está facultada para realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, según lo dispuesto por la Ley de Protección Civil del Estado de Chihuahua (…). Ahora bien, con fecha 06 de junio de 2023, se emitió el oficio No. CMPC/0748/2023 por parte de la Coordinación de Protección Civil, el cual fuera dirigido a esta dependencia, en el que derivado de una inspección al predio donde se efectuó la obra de referencia, se solicitó el apoyo para realizar los trabajos necesarios de reparación del puente por daños evidentes de un colapso, (…). Derivado de lo anterior, esta Dependencia realiza una inspección física el 10 de julio del 2023 donde se identifican a simple vista los daños estructurales que sufrió el puente, por lo que surge de manera urgente la necesidad de realizar la demolición de los muros de concreto fallados. Posteriormente, se notificó a esta Dirección el oficio No. CMPC-1075/2023 con fecha 08 de agosto de 2023, mediante el cual se solicita de nueva cuenta la intervención en virtud a las temporadas de lluvia que se aproximaban en esas fechas y la crecida del rio sacramento, (…), fue necesario ejecutar la demolición del inmueble señalado a la brevedad posible, al ser ordenada por la autoridad competente como medida de seguridad ante un riesgo inminente, (…), esta Dependencia actuó*

de manera urgente y procedió a la contratación para la ejecución de la construcción de un nuevo puente sin poder tramitar los permisos correspondientes a los que hace referencia la Ley de Aguas Nacionales, al considerarse los trabajos como el cumplimiento de una orden o determinación con carácter de urgente al ubicarse como un riesgo inminente en materia de Protección Civil conforme a los preceptos legales enunciados con anterioridad (…)"; adjuntando a su respuesta oficio número CMPC/0748/2023 de fecha 06 de junio de 2023, emitido por la Coordinación Protección Civil Municipal de Chihuahua, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua; Acta Circunstanciada número 3847 de fecha 17 de mayo de 2023, emitida por el Inspector con numero PC044 de la Coordinación Protección Civil Municipal de Chihuahua; Reporte de inspección de puente Rio Sacramento y calle Monte Perdido, de fecha 10 de julio de 2023, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y; oficio número CMPC-1075/2023 de fecha 01 de agosto de 2023, emitido por la Coordinación Municipal de Protección Civil, dirigido al Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua; sin embargo, de acuerdo a lo manifestado por la Entidad Fiscalizada en su respuesta, si bien es cierto que la Coordinación Municipal de Protección Civil está facultada para realizar inspecciones, emitir dictámenes y ordenar las medidas de seguridad pertinentes a efectos de evitar los daños a la población o situaciones de riesgo, la Coordinación Municipal de Protección Civil no es la autoridad competente para otorgar la validación de la obra y el permiso para realizar trabajos en el cauce de un rio, siendo la Comisión Nacional del Agua, la autoridad facultada para emitir dichos permisos de acuerdo al artículo 4 de la Ley de Aguas Nacionales, el cual establece lo siguiente:

"ARTÍCULO 4. La autoridad y administración en materia de aguas nacionales y de sus bienes públicos inherentes corresponde al Ejecutivo Federal, quien la ejercerá directamente o a través de "la Comisión".

Cualquier autorización, permiso, concesión, asignación o prórroga que se otorgue conforme a la presente ley debe priorizar el consumo humano y doméstico del agua.

En caso de que exista riesgo de disponibilidad de agua para consumo humano y doméstico, "la Autoridad del Agua" disminuirá o cancelará el volumen de agua concesionada". Ahora bien, respecto a lo manifestado que de acuerdo con el artículo 131, párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Aguas Nacionales*, "(…) no se solicitó el permiso correspondiente ante la Comisión Nacional del Agua, aunado que se contaba con el antecedente de falta de respuesta oportuna por parte de CONAGUA que se suscitó del 13 de abril de 2023 hasta el 23 de junio de 2023 la cual atravesó la Comisión, en virtud, al accidente de seguridad informática, suspendiendo trámites y procedimientos. (…);* se advierte que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la validación y permisos por parte de la Comisión Nacional del Agua para la construcción de la obra.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 4 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 5)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, previamente al inicio de los trabajos se cuente con la autorización de la dependencia normativa correspondiente para la ejecución de la obra, y de tratarse de la construcción de una obra hidráulica sobre un cauce de río o arroyo, se requiere del permiso para la ejecución de la obra por parte de la Comisión Nacional del Agua, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 6:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada adjudicó los contratos a licitantes que incumplieron con las bases de la licitación.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

Dentro de los trabajos de auditoría, se verificó que, en las obras por contrato, la adjudicación se haya realizado a los licitantes cuyas proposiciones resultaran solventes porque cumplieron con los requisitos legales, técnicos y económicos establecidos en las convocatorias y en las bases de la licitación.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, los contratos fueron adjudicados a licitantes cuyas propuestas no cumplieron con los requisitos establecidos las bases de la licitación, como se muestra a continuación:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, con plazo de ejecución del 10 de octubre al 18 de diciembre de 2023, se detectó que, de la revisión al Dictamen que emite el Comité de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a efecto de emitir el fallo de adjudicación de la obra de referencia, del licitante Constructora MART, S.A. de C.V., a quien se le adjudicó el contrato, se omitió evaluar que las matrices de precios unitarios, consideran un cargo adicional

del 0.5025%, sin que este cargo haya sido establecido por la Entidad Fiscalizada, en contravención a lo estipulado en las bases de la licitación pública en el Capítulo *8.- DOCUMENTACIÓN DE LA PROPOSICIÓN ECONÓMICA* en el numeral *"8.11 Análisis detallado de los precios unitarios (Documento que afecta la solvencia de la propuesta). De todos los conceptos anotados en el catálogo de conceptos (Forma AE-04) y que deberán ser formulados por el licitante, de acuerdo con lo establecido en el Instructivo para la integración de precios unitarios. Análisis del total de los precios unitarios de los conceptos de trabajo, determinados y estructurados con costos directos, indirectos, de financiamiento, cargo por utilidad y cargos adicionales, donde se incluirán los materiales a utilizar con sus correspondientes consumos y costos, y de mano de obra, maquinaria y equipo de construcción con sus correspondientes rendimientos y costos. En caso de que las matrices de los precios unitarios estén integradas con costos básicos auxiliares, éstos deberán presentarse obligatoriamente";* y en el capítulo *"12.- CAUSAS DE DESECHAMIENTO.- Para efectos de este procedimiento, serán causas de desechamiento, las siguientes: (…) XI. Que los análisis de los precios unitarios no estén estructurados con costos directos, indirectos, de financiamiento, cargo por utilidad y cargos adicionales, considerando lo indicado en la Ley, el Reglamento y las bases. (…)";* por lo que la Entidad Fiscalizada adjudicó el contrato a la contratista Constructora MART, S.A. de C.V., por un monto de $3,150,376.48, a pesar del incumplimiento de los requisitos descritos anteriormente.

Con relación a la obra *"Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, con plazo de ejecución del 24 de agosto al 06 de diciembre de 2023 se detectó que, de la revisión al Dictamen que emite el Comité de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Municipio de Chihuahua, a efecto de emitir el fallo de adjudicación de la obra de referencia, del licitante CYP Cruz Sáenz, S.A. de C.V., a quien se le adjudicó el contrato, se omitió evaluar que en el documento Forma AT-05, relativo a la relación de contratos de obras en vigor, la contratista no declaró los contratos número 018/2023 referente a la obra *"Trabajos de conservación rutinaria de pavimentos flexibles, mediante bacheo superficial aislado, en arterias y calles de la Ciudad de Chihuahua",* con periodo de ejecución del 22 de mayo al 18 de septiembre de 2023; contrato número 025/2023 referente a la obra *"Pago de Compensación Ambiental al Fondo Forestal Mexicano (CONAFOR) para el relleno sanitario de la Ciudad de Chihuahua",* con periodo de ejecución del 29 de mayo al 25 de septiembre de 2023 y; contrato número 088/2023 referente a la obra *"Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Av. Equus, Quinta Real al Oriente",* con periodo de ejecución del 17 de agosto al 14 de diciembre de 2023; toda vez que, mediante oficio número ASE/AEOP/394/2024 del 20 de mayo de 2024, emitido por la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó a la Entidad Fiscalizada la *"Relación de todos los contratistas que se encontraban ejecutando obra en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, anotando en cada uno el nombre del contratista, número de contrato, nombre de la obra, fechas de inicio y terminación de la obra y, si se encuentran al corriente en la ejecución de los trabajos, de acuerdo con el programa de obra vigente",* misma que fue proporcionada mediante los oficios número de DOPM-CJ-2677/2024 de fecha 23 de mayo de 2024 y OIC-ACE-594/2024 de fecha 23 de mayo de 2024, recibidos el 23 de mayo de 2024; relación en la cual se encontraban enlistados dichos contratos, lo anterior en contravención a lo establecido en las bases de la licitación, capítulo *"7. DOCUMENTACIÓN DE LA PROPOSICIÓN TÉCNICA (…)",* en el numeral,

"7.9. Relación de contratos de obras en vigor. Donde identifique los trabajos que se encuentre ejecutando a la fecha de la licitación, anotando el nombre del contratante, descripción de la obra o servicios, importe total, importe ejercido y por ejercer, y fecha prevista de su terminación, (Documento que afecta la solvencia de la propuesta). (…)" y; estableciendo en el capítulo *"11.- CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y ADJUDICACIÓN. (…) 11.2.- EVALUACIÓN TÉCNICA: La revisión detallada de la propuesta técnica se verificará de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 72 del Reglamento. I. Que el licitante cumpla con todos los requisitos formales establecidos en las presentes bases. II. Que cada documento presentado corresponda y contenga toda la información solicitada (…)".* Asimismo, del análisis a la matriz de precio unitario del concepto con clave "*1. Suministro y colocación de mezcla asfáltica caliente en baches, con un espesor aproximado de 10 cm. (…)",* en el apartado de mano de obra, se consideró un ayudante, un oficial de pavimentación y un cabo o sobrestante, sin embargo, en la especificación particular número E.P.-5, adjunta a las bases de la licitación pública se estableció que, "*E.P.5.- SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE MEZCLA ASFÁLTICA CALIENTE EN BACHES. CON UN ESPESOR VARIABLE. (…) 1.- EL PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR EL BACHEO, DEBERA SER EL SIGUIENTE: (…) i).- Cada cuadrilla estará compuesta como mínimo de cinco (5) elementos. (…)",* advirtiéndose que la cuadrilla se encuentra compuesta por 3 elementos y no como se indicó en las especificaciones particulares, contraviniendo lo estipulado en las bases de la licitación, específicamente el numeral *"11.-CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y ADJUDICACIÓN. (…) 11.2.- EVALUACIÓN TÉCNICA: (…) 11.2.4.- De la mano de obra: a) Que el personal administrativo, técnico y de obra sea el adecuado y suficiente para ejecutar los trabajos; (…)";* y el capítulo *"12.- CAUSAS DE DESECHAMIENTO.- Para efectos de este procedimiento, serán causas de desechamiento, las siguientes: I. La falta de información o documentos que imposibiliten determinar la solvencia. II. El incumplimiento de las condiciones legales, técnicas, y económicas respecto de las cuales se establezcan que afectan la solvencia de la proposición. (…)* ***X.*** *Que los análisis de los precios unitarios presentados no estén integrados conforme a lo establecido en las especificaciones y en la normatividad aplicable; considerando los materiales, mano de obra, maquinaria y equipos de construcción adecuados, suficientes y necesarios para la ejecución del concepto de trabajo que corresponda. (…)";* por lo que la Entidad Fiscalizada adjudicó el contrato al contratista CYP Cruz Sáenz, S.A. de C.V., por un monto de $9,605,519.03, a pesar del incumplimiento de los requisitos descritos anteriormente.

Lo anterior en inobservancia al artículo 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como a los artículos 55, párrafo segundo y, 70, párrafos primero y segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, y capítulos 2, 7, 8, 11 y 12, de las bases de las licitaciones públicas, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 50. Los Entes Públicos, para hacer la evaluación de las proposiciones, deberán verificar que las mismas cumplan con los requisitos solicitados en la convocatoria y las bases a la licitación; para tal efecto, la convocante deberá establecer los procedimientos y los criterios claros y detallados para determinar la solvencia de las proposiciones, dependiendo de las características, complejidad y magnitud de los trabajos por realizar. (…)".

"Artículo 55. (…) La Convocante indicará expresamente en las bases de la licitación pública los requisitos cuyo incumplimiento será motivo de desechamiento de la proposición, por afectar su solvencia. (…)".

"Artículo 70. Los mecanismos para evaluar la solvencia de las proposiciones, previstos en el artículo 50 de la Ley, deberán guardar relación con cada uno de los requisitos y especificaciones señalados para la presentación de las proposiciones en la convocatoria y bases de la licitación.

En las bases de la licitación se deberán establecer los documentos y aspectos que serán evaluados por la Convocante para cada uno de los requisitos previstos en la misma. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al adjudicar el contrato omitiendo verificar, en la evaluación de las proposiciones, el cumplimiento de los requisitos de la convocatoria y las bases de la licitación.

Marco Normativo:

Artículo 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 55, párrafo segundo y, 70, párrafos primero y segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Chihuahua.
Capítulo 8, numeral 8.11 y, 12, fracción XI, de las bases de licitación número DOPM-64-2023.
Capítulo 7, numeral 7.9, 11 numeral, 11.2 y 11.2.4 y, 12, fracciones I, II y X, de las bases de licitación número DOPM-53-2023.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta del hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", como respuesta al presente hallazgo se determina que se tomarán las precauciones correspondientes con respecto al análisis de la información presentada en las propuestas, reestructurando el personal que realiza la revisión de las propuestas presentadas teniendo mayor control y calidad a la hora de efectuar la revisión detallada.

Cabe señalar que la obra se encuentra en las más óptimas condiciones, debido a que los trabajos se realizaron con buena calidad, llevando a cabo el desarrollo de la obra de una forma efectiva y funcional.

En respuesta del hallazgo relativo a la obra "Bacheo en avenidas y calles en colonias: (Rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla

asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih.", le comento que dicha obra con plazo de ejecución del 24 de agosto al 06 de diciembre de 2023 en el cual se detectó que, de la revisión al dictamen que emite el Comité de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Municipio de Chihuahua, Chih., a efecto de emitir el fallo de adjudicación de la obra de referencia, del licitante CYP Cruz Sáenz, S.A. de C.V., a quien se le adjudicó el contrato, en el cual señalan que la convocante omitió evaluar que en el documento Forma AT-05, relativo a la relación de contratos de obras en vigor, el contratista no declaró los contratos con número:

1. *018/2023 referente a la obra "Trabajos de conservación rutinaria de pavimentos flexibles, mediante bacheo superficial aislado, en arterias y calles de la Ciudad de Chihuahua", con periodo de ejecución del 22 de mayo al 18 de septiembre de 2023*

2. *025/2023 referente a la obra "Pago de Compensación Ambiental al Fondo Forestal Mexicano (CONAFOR) para el relleno sanitario de la Ciudad de Chihuahua", con periodo de ejecución del 29 de mayo al 25 de septiembre de 2023*

3. *088/2023 referente a la obra "Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Av. Equus, Quinta Real al Oriente", con periodo de ejecución del 17 de agosto al 14 de diciembre de 2023*

Mediante oficio número ASE/AEOP/394/2024 del 20 de mayo de 2024, emitido por la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó a la Entidad Fiscalizada la "Relación de todos los contratistas que se encontraban ejecutando obra en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, anotando en cada uno el nombre del contratista, número de contrato, nombre de la obra, fechas de inicio y terminación de la obra y, si se encuentran al corriente en la ejecución de los trabajos, de acuerdo con el programa de obra vigente", misma que fue proporcionada mediante los oficios número de DOPM-CJ-2677/2024 de fecha 23 de mayo de 2024 y OIC-ACE-594/2024 de fecha 23 de mayo de 2024, recibidos el 23 de mayo de 2024.

En relación se informa que con fecha 03 de agosto de 2023, en el cual se efectuó el acto de apertura de la Licitación de Obra Pública No. DOPM-53-2023 relativa a la obra Bacheo en avenidas y calles en colonias: (Rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih. La empresa contratista CYP Cruz Sáenz, S.A. de C.V., ya no contaba con contratos de obra en vigor, toda vez que los trabajos de los contratos antes mencionados, se encontraban concluidos a la fecha de la presentación de su propuesta técnica y económica, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

CONTRATO	*OBRA*	*FECHA DE APERTURA*	*PERIODO CONTRATADO*	*PERIODO ESTIMADO*
025/2023	*Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Prol. Teófilo Borunda, del Perif de la Juventud a UVM.*	*03/08/2023*	*29/05/2023 - 25/09/2023*	*29/05/2023 - 28/07/2023*
018/2023	*Trabajos de conservación rutinaria de pavimentos flexibles, mediante bacheo superficial aislado, en arterias y calles de la ciudad de Chihuahua;*	*03/08/2023*	*22/05/2023 - 18/09/2023*	*22/05/2023 - 22/06/2023*

Si bien el periodo de contrato se encontraba activo, los trabajos ejecutados ya habían finalizado.

Por lo que se adjunta como evidencia documental, copia del resumen de la última estimación de las dos obras antes mencionadas, como comprobante de los trabajos terminados.

Y referente al contrato 088/2023 Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Av. Equus, Quinta Real al Oriente", con periodo de ejecución del 17 de agosto al 14 de diciembre de 2023; a la fecha de la presentación de la propuesta técnica y económica, que fue el 03 de agosto de 2023, esta obra aun no iniciaba los trabajos por lo que no se podía declarar como obra en vigor.

Por lo anteriormente expuesto, esta Dirección determina que la evaluación de llevó acabo de una forma correcta y adecuada, teniendo todos los elementos e información para adjudicar el contrato".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta:

Con relación a la obra *"Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, la siguiente documentación:

- Resumen de la Estimación número 2 con periodo de ejecución del 01 al 22 de junio de 2023, correspondiente al contrato 018/2023.
- Resumen de la Estimación número 3 Ultima con periodo de ejecución del 01 al 28 de julio de 2023, correspondiente al contrato 025/2023.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Resultado con hallazgo: Parcialmente Aclarado

La Entidad Fiscalizada manifestó argumentos y documentación como sigue:

Con relación a la obra *"Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia que demuestra que el contrato se adjudicó a un licitante que cumplía con los requisitos; por lo que se aclara el resultado con hallazgo relativo a esta obra.

Con relación a la obra "*Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento",* lo siguiente, "*(…) se tomarán las precauciones correspondientes con respecto al análisis de la información presentada en las propuestas, reestructurando el personal que realiza la revisión de las propuestas presentadas teniendo mayor control y calidad a la hora de efectuar la revisión detallada (…)";* advirtiéndose con su respuesta que se omitió evaluar que, en las matrices de precios unitarios, se consideró un cargo adicional sin que haya sido establecido por la Entidad Fiscalizada, adjudicando el contrato a un licitante que incumplió con las bases de la licitación.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, se aclara el resultado con hallazgo respecto de la obra *"Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih."* y, respecto de la obra, "*Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento",* persiste el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 5 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 6)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, se realice el análisis y evaluación detallada de los requisitos solicitados en las bases de la licitación, de manera que se cumpla con los mismos según las normas establecidas y se aseguren las mejores condiciones de contratación para el Municipio de Chihuahua; y que sea la propia Entidad Fiscalizada quien haga del conocimiento al Órgano Interno de Control para que, en el ámbito de sus atribuciones, con fundamento en los artículos 9, 10 y 49 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, se sancione a los servidores públicos que pudieron faltar a los principios de disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público, en el análisis y evaluación detallada y objetiva de los requisitos solicitados en las bases de la licitación pública, si derivado de dichas investigaciones se advierte la comisión de alguna falta administrativa en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

OBSERVACIÓN 7:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.
- Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico.

Ingresos Locales 2023

- Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125).
- Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230).
- Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196).
- Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134).
- Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342).
- Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014).
- Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285).

Recursos Municipales 2023

- Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro.
- Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta.

Dentro de los trabajos de auditoría se incluye verificar que se haya contratado y pagado el seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, en los casos en que éste haya sido considerado dentro del análisis de los costos directos y en las especificaciones particulares de construcción.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros que debía contratarse y pagarse por el licitante adjudicado en términos de lo establecido en las especificaciones particulares, de cada una de las siguientes obras:

Con relación a las obras *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"* y *"Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-6 de las bases de la licitación pública número DOPM-64-2023 y DOPM-65-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-6 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS, SEGURIDAD DE LA OBRA. Los licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el período del contrato, y en caso de existir prorroga al período de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para la Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de Obra. (…)".

Con relación a la obra *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-09 de las bases de la licitación pública número CUM-PPL-08-2023, en donde se indica lo siguiente:

"EP.-09.- SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS. Los licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de ***$500,000.00*** *(Quinientos mil pesos 00/100 m.n.) en los que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para la Dependencia. La Póliza de los seguros deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de Obra".*

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-11-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.- 7 Seguro de responsabilidad Civil contra daños a terceros, Seguridad de la obra.

Los licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil, contra daños a terceros, por un monto de

$495,000.00 (Cuatrocientos noventa y cinco mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el período del contrato, y en caso de existir prorroga al período de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para la Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de Obra. (…)".

Con relación a las obras *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, *"Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"*, *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)*", *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"* y *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro."*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-30-2023, DOPM-31-2023, DOPM-35-2023, DOPM-40-2023 y DOPM-68-2023, respectivamente, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-7 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS. SEGURIDAD DE LA OBRA. Los Licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para La Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de la Obra. (…)".

Con relación a las obras *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"* y, *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-12-2023 y DOPM-44-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-7 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS, SEGURIDAD DE LA OBRA. Los Licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $470,000.00 (cuatrocientos setenta mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para La Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de la Obra. (…)".

Con relación a la obra *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-45-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-7 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS, SEGURIDAD DE LA OBRA. Los Licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $450,000 (cuatrocientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para La Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de la Obra. (…)".

Con relación a la obra *"Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)*", la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-46-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-7 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS, SEGURIDAD DE LA OBRA. Los Licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $370,000.00 (trescientos setenta mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para La Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de la Obra. (…)".

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, en inobservancia a lo establecido en la especificación particular número E.P.-7 de las bases de la licitación pública número DOPM-22-2023, en donde se indica lo siguiente:

"E.P.-7 SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRA DAÑOS A TERCEROS, SEGURIDAD DE LA OBRA. Los Licitantes deberán considerar dentro del Análisis de los costos indirectos, el pago y la contratación de un seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros, por un monto de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 m.n.), en el que se deberá establecer que el beneficiario preferente es el MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, cuya vigencia del

mismo deberá contemplar el periodo de contrato, y en caso de existir prorroga al periodo de ejecución de la obra, deberá realizarse el ajuste de la vigencia del seguro, sin costo adicional para La Dependencia. La Póliza del seguro deberá ser entregada antes del inicio de los trabajos a la Residencia de la Obra. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no integrar debidamente el expediente de cada una de las obras referidas, toda vez que, no acreditó haber solicitado y contar con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros.

Marco Normativo:

E.P.6 de las especificaciones particulares del procedimiento de licitación número DOPM-64-2023 y DOMP-65-2023.
E.P.9 de las especificaciones particulares del procedimiento de licitación número CUM-PPL-O8-2023.
E.P.7 de las especificaciones particulares del procedimiento de licitación número DOPM-11-2023, DOPM-12-2023, DOPM-22-2023, DOPM-30-2023, DOPM-31-2023, DOPM-35-2023, DOPM-40-2023, DOPM-44-2023, DOPM-45-2023, DOPM-46-2023 y DOPM-68-2023.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra: "Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al Hallazgo relativo a la obra "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico" y "Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"; derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección, le comento que se tomaran las precauciones correspondientes al resguardo de la información respectiva.

No omito destacar que dicha documentación es solicitada por parte de la residencia, de acuerdo a lo estipulado las especificaciones particulares, por lo que se resguarda debidamente en esas áreas técnicas.

Sin embargo, es importante mencionar que, tomando las precauciones correspondientes al referido resguardo de la información correspondiente, y en virtud a la carga de trabajo que se tiene por parte del área técnica, se designó por parte del titular de esta dependencia, al área de encargada del expediente único que cuenta con el personal capacitado para que realice la revisión, análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes con mayor control y calidad".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)"*:

"Con relación a este hallazgo fue un error contestar en el oficio CUM-GG-080/2024 del 14 de mayo de 2024, signado por el Lic. Carlos Alberto Rivas Martínez, en su carácter de Gerente General del Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua y, oficio número OIC-ACE-540/2024 del 15 de mayo de 2024, signado por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua NO APLICA ya que debió haberse puesto NO, ya que el documento solicitado de "Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros" no ha sido entregado por el contratista adjudicado en el contrato a este Consejo de Urbanización por lo que buscaremos la obtención del mismo".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*:

- Copia certificada de Póliza número 11-074-07000000-00000-01 de fecha 15 de mayo de 2023, emitido por Grupo Mexicano de Seguros, S.A. de C.V., correspondiente al contrato de obra pública número 031/2023.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44013568 de fecha 24 de mayo de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 67/2023.

Con relación a la obra *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44012561 de fecha 17 de mayo de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 032/2023.

Con relación a la obra *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número G4035000034-0 de fecha 30 de julio de 2023, emitido por Primero Seguros, S.A. de C.V., correspondiente al contrato de obra pública número 077/2023.

Con relación a la obra *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 43012861 de fecha 17 de agosto de 2023, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 084/2023.

Con relación a la obra *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44023458 de fecha 31 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 087/2023.

Con relación a la obra *"Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44023764 de fecha 21 de agosto de 2023, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 091/2023.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44023344 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 060/2023.

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44023342 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 051/2023.

Con relación a la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro"*:

- Copia certificada de Póliza de seguro número B2 44023345 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 129/2023.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Resultado con hallazgo: Parcialmente Aclarado

La Entidad Fiscalizada manifestó argumentos y presentó documentación como sigue:

Con relación a las obras *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)", "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"* y, *"Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)",* la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de la póliza de seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros; por lo que, aclara el resultado con hallazgo relativo a esta obra.

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, lo siguiente, "*(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros";* adjuntado a su respuesta una supuesta póliza, correspondiente al contrato de obra pública número 031/2023, con vigencia desde el 15 de junio de 2023 al 15 de junio de 2024; sin embargo, al verificar el código QR del documento proporcionado, se detectaron inconsistencias que no permitieron verificar la veracidad de dicho documento y que correspondiera a la obra materia de esta observación.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros",* adjuntando a su respuesta póliza de seguro número B2 44013568 de fecha 24 de mayo de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 67/2023; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra, el cual fue establecido del 18 de julio al 14 de noviembre de 2023.

Con relación a la obra *"Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a*

terceros"; adjuntando a su respuesta póliza de seguro número Póliza de seguro número B2 44012561 de fecha 17 de mayo de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 032/2023; no obstante aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra, el cual fue establecido del 12 de junio al 18 de noviembre de 2023.

Con relación a la obra *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros",* adjuntando a su respuesta póliza de seguro número B2 44023458 de fecha 31 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 087/2023; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra, el cual fue establecido del 15 de agosto al 12 de diciembre de 2023.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros",* adjuntando a su respuesta póliza de seguro número B2 44023344 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 060/2023; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra, el cual fue establecido del 10 de julio al 07 de octubre de 2023.

Con relación a la obra *"Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)",* lo siguiente, *"(...) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros",* adjuntando a su respuesta póliza de seguro número B2 44023342 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 051/2023; no obstante aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra el cual fue establecido del 28 de junio al 25 de octubre de 2023.

Con relación a la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro",* lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia certificada del seguro de responsabilidad civil contra daños a terceros", adjuntando a su respuesta* póliza de seguro número B2 44023345 de fecha 30 de octubre de 2024, emitido por Chubb Seguros México, S.A., correspondiente al contrato de obra pública número 129/2023; no obstante

aun cuando la Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta copia certificada del Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, este es de fecha posterior al plazo de ejecución de la obra el cual fue establecido del 05 de octubre de 2023 al 02 de marzo de 2024.

Con relación a las obras *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico"* y *"Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta",* manifestó lo siguiente, *"(…) derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección, le comento que se tomaran las precauciones correspondientes al resguardo de la información respectiva";* advirtiéndose con su respuesta que la Entidad Fiscalizada no cuenta con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros.

Con relación a la obra *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)"*, manifestó lo siguiente, *"(…) fue un error contestar en el oficio CUM-GG-080/2024 del 14 de mayo de 2024, signado por el Lic. Carlos Alberto Rivas Martínez, en su carácter de Gerente General del Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua y, oficio número OIC-ACE- 540/2024 del 15 de mayo de 2024, signado por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua NO APLICA ya que debió haberse puesto NO, ya que el documento solicitado de "Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros" no ha sido entregado por el contratista adjudicado en el contrato a este Consejo de Urbanización por lo que buscaremos la obtención del mismo";* advirtiéndose con su respuesta que la Entidad Fiscalizada no cuenta con el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, se aclara el resultado con hallazgo respecto de las obras *"Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47)", "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"* y, *"Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144)"*; persistiendo el resultado con hallazgo respecto de las obras, *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)", "Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134)"*, *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)", "Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)", "Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285)", "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro", "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico", "Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta"* y*; "Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms*

de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)" y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 6 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 7)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, se solicite el Seguro de Responsabilidad Civil contra daños a terceros, cuando se considere dentro del análisis de los costos directos y en las especificaciones particulares de construcción, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

DENUNCIA DE HECHOS 1 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 7)

Denuncia de Hechos para que la Dirección General Jurídica de esta Auditoría Superior del Estado, tenga conocimiento de la presente observación, analice los hechos relatados en esta observación y, en su caso, presente la denuncia ante la autoridad competente, por la probable comisión de hechos delictivos en relación con la elaboración y/o uso de documentos que pueden ser falsos o alterados.

APARTADO DE EJECUCIÓN

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 8, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 9, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

OBSERVACIÓN 8:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada tramitó las estimaciones de trabajos ejecutados con una periodicidad mayor a un mes.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).
- Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).
- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)".
- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).

Dentro de los trabajos de auditoría, se verificó que los periodos de ejecución de las estimaciones tramitadas no sean mayores a un mes.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas:

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)"*, la estimación número 2 Final tramitada por la Entidad Fiscalizada se formuló con un periodo mayor de un mes, toda vez que, en la misma, se refiere que los trabajos se ejecutaron del 12 de junio al 24 de julio de 2023.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)"*, la estimación número 2 tramitada por la Entidad Fiscalizada se formuló con un periodo mayor de un mes, toda vez que, en la misma, se refiere que los trabajos se ejecutaron del 12 de junio al 26 de julio de 2023.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, la estimación número 2 (Final) tramitada por la Entidad Fiscalizada se formuló con un periodo mayor de un mes, toda vez que, en la misma, se refiere que los trabajos se ejecutaron del 13 de junio al 25 de julio de 2023.

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*, la estimación número 2 Final tramitada por la Entidad Fiscalizada se formuló con un periodo mayor de un mes, toda vez que, en la misma, se refiere que los trabajos se ejecutaron del 13 de junio al 09 de agosto de 2023.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, la estimación número 2 tramitada por la Entidad Fiscalizada se formuló con un periodo mayor de un mes, toda vez que, en la misma, se refiere que los trabajos se ejecutaron del 12 de junio al 26 de julio de 2023.

Lo anterior en inobservancia al artículo 75, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 75. Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes, previo acuerdo de ambas partes para establecerse en los contratos de obra pública. La o el contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la persona ejecutora de obra en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de cinco días hábiles siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, estas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al tramitar la estimación por los trabajos ejecutados con una periodicidad mayor a un mes.

Marco Normativo:

Artículo 75, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal ha venido trabajando en el cumplimiento del Artículo 75 de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, en respuesta a recomendaciones de auditorías anteriores y en donde tradicionalmente se hacían estimaciones únicas de los trabajos, por lo que hemos avanzado y en la mayoría de las obras se han presentado por lo menos dos o más estimaciones de obra, seguimos trabajando para que se entreguen dentro del periodo requerido, y en un afán de no presentar estimaciones en ceros, es que permitimos estar pasados algunos días con respecto al mes.

Es un área de oportunidad en la que se ha venido trabajando tanto con los supervisores de obra y los contratistas, ya que el argumento principal es que se tardan en hacer las compulsas de los volúmenes solicitados a autorizar y requieren hacer visitas al lugar de las obras para verificar las situaciones encontradas durante el ejercicio de la compulsa y por lo tanto se genera tiempo

adicional necesario, por lo que seguimos trabajando en los mecanismos necesarios de apoyo y lograr el objetivo requerido en la Ley".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal ha venido trabajando en el cumplimiento del Artículo 75 de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, en respuesta a recomendaciones de auditorías anteriores y en donde tradicionalmente se hacían estimaciones únicas de los trabajos, por lo que hemos avanzado y en la mayoría de las obras se han presentado por lo menos dos o más estimaciones de obra, seguimos trabajando para que se entreguen dentro del periodo requerido, y en un afán de no presentar estimaciones en ceros, es que permitimos estar pasados algunos días con respecto al mes. (…)"; advirtiéndose con su respuesta que la Entidad Fiscalizada tramitó las estimaciones por los trabajos ejecutados con una periodicidad mayor a un mes.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 7 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 8)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, las estimaciones de los trabajos ejecutados se formulen con una periodicidad no mayor de un mes, previo acuerdo de ambas partes establecido en los contratos de obra pública y, de acuerdo con lo que establece la normativa, y se asegure llevar a cabo la adecuada supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 9:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, las bitácoras de obra proporcionadas por la Entidad Fiscalizada carecen de los requisitos mínimos y se omitió registrar aspectos relevantes previstos en la normativa.

Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023

- Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).
- Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).
- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43).
- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).
- Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).
- Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32).
- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133).
- Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125).
- Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014).
- Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231).

Recursos Municipales 2023

- Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.

Programa Directo por Financiamiento Municipal 2022

- Polideportivo Norte “Luis H. Álvarez”, primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas.
- Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa.
- Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluyó la verificación y revisión del contenido de la bitácora de obra, que contenga los requisitos mínimos, así como, los datos y aspectos relevantes previstos en la normativa.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, las bitácoras de obra proporcionadas por la Entidad Fiscalizada carecen de los requisitos mínimos y

se omitió registrar aspectos relevantes previstos en la normativa, como se describe a continuación:

Con relación a la obra *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento"*, la Entidad Fiscalizada omitió generar la nota de bitácora mediante la cual se haga referencia a la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo, toda vez que, mediante oficios número D-6721/2023 del 16 de noviembre de 2023 y D-7227/2023 del 08 de diciembre de 2023, se autorizó los precios de conceptos adicionales de trabajo con clave EXT-01, EXT-02, EXT-03 y EXT-04, respectivamente, los cuales fueron solicitados por la contratista mediante oficios sin número del 15 de noviembre de 2023 y 08 de diciembre de 2023, respectivamente, adjuntando al mismo los análisis de precios de conceptos adicionales de trabajo y; los cuales se pagaron en las estimaciones número 5 y 6, toda vez que, mediante nota de bitácora número 25 de fecha 05 de diciembre de 2023 se asentó lo siguiente, *"Se solicita acuerdo de autorización de convenio adicional por monto por la cantidad de $936,374.52 incluye I.V.A. para la ampliación de los 2 claros, se trabaja con habilitación de losa inferior del segundo tramo (…), se solicitan precios extras (…)".*

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra la celebración de los convenios modificatorios sin número de fechas 12 de junio de 2023 y 24 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original y, la autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, así mismo omitió registrar la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 30 de junio de 2023, del 26 de julio de 2023 y del 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, asimismo omitió registrar la solicitud y autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original y volúmenes adicionales, además la terminación de los trabajos, nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 12 de junio de 2023 y del 25 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, asimismo omitió registrar, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 12 de junio de 2023 y del 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, asimismo, la terminación de los trabajos, y nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 12 de junio de 2023 y del 14 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y la autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, asimismo omitió registrar, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 12 de junio de 2023, del 26 de julio de 2023 y del 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original y la autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, asimismo omitió registrar, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 12 de junio de 2023, del 30 de junio de 2023 y del 01 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original y la autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, asimismo omitió registrar, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración de los convenios modificatorios sin número del 10 de junio de 2023 y del 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con volúmenes adicionales, asimismo omitió registrar la autorización de los mismos, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)*",

la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración del convenio modificatorio sin número del 12 de junio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con volúmenes adicionales, asimismo omitió registrar, la terminación de los trabajos, y la nota especial de apertura y cierre de la misma.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración del convenio por plazo sin número del 04 de octubre de 2023, mediante el que se le otorgaron 22 días naturales, adicionales al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 29 de octubre de 2023; del convenio modificatorio por monto sin número del 11 de octubre de 2023, por un importe de $57,193.58 y; del convenio modificatorio sin número del 20 de octubre de 2023; así mismo, omitió generar la nota de bitácora correspondiente, mediante la cual se haga referencia a la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo, toda vez que, mediante los oficios número D/5705/2023 del 05 de octubre de 2023, D/6057/2023 del 20 de octubre de 2023 y D/5409/2023 del 22 de septiembre de 2023, se autorizaron los precios de conceptos adicionales de trabajo con clave EXT-01 al EXT-07, EXT-08 y EXT-09 y, EXT-10 al EXT-14, respectivamente, los cuales fueron solicitados por la contratista mediante los oficios sin número del 02 de octubre de 2023, del 18 de octubre de 2023 y del 19 de septiembre de 2023, respectivamente, adjuntando al mismo, en cada caso, los análisis de precios de conceptos adicionales de trabajo y; los cuales se pagaron en las estimaciones número 6 y 7, toda vez que, mediante nota de bitácora número 21 de fecha 10 de septiembre de 2023, se asentó que los trabajos extraordinarios que han salido en la obra fueron los conceptos con clave Ext-1 al Ext-7 y mediante nota número 24 de fecha 26 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente *"están saliendo conceptos que no venían en el catálogo original y se le pide al contratista hacer precios unitarios de estos para que los ingrese (…)",* conceptos de trabajo que corresponden a los identificados con clave Ext-8 al Ext-14.

Con relación a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)"*, la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la celebración del convenio modificatorio por monto y plazo sin número del 24 de octubre de 2023, por un importe de $279,425.29, resultando en un monto total contratado de $4,442,000.00 y, en el que se le otorgaron 28 días naturales, adicionales al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 05 de diciembre de 2023; así mismo, omitió generar la nota de bitácora mediante la cual se haga referencia a la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo, toda vez que, mediante los oficios número D/4479/2023/2023 del 15 de agosto de 2023, y D/6167/2023 del 24 de octubre de 2023, se autorizaron los precios de conceptos adicionales de trabajo con clave EXT-01 y, EXT-02 al EXT-05, respectivamente, los cuales fueron solicitados por la contratista mediante los oficios sin número del 11 de agosto de 2023 y del 20 de octubre de 2023, respectivamente, adjuntando al mismo, en cada caso, los análisis de precios de conceptos adicionales de trabajo y; los cuales se pagaron en las estimaciones número 6 y 7, toda vez que, mediante nota de bitácora número 12 de fecha 27 de agosto de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se ven conceptos faltantes en lo eléctrico los cuales serán extras".*

Con relación a la obra *"Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada omitió generar la nota de bitácora mediante la cual se haga referencia a la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo, toda vez que, mediante oficio número D-6058/2023 del 20 de octubre de 2023, autorizó los precios de conceptos adicionales de trabajo con clave EXT-01, EXT-02 y EXT-03, los cuales fueron solicitados por la contratista mediante oficio sin número del 19 de octubre de 2023, adjuntando al mismo los análisis de precios de conceptos adicionales de trabajo y; los cuales se pagaron en la estimación número 10, toda vez que, mediante nota de bitácora número 18 de fecha 29 de julio de 2023, se asentó lo siguiente, *"(…) se presentaron algunos casos donde se dañaron algunas tomas domiciliarias por lo que se ordena al contratista su respectiva reparación así como también presentar precio extraordinario de estos trabajos (…)".*

Con relación a la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas*", la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, el cierre de esta y la autorización de las estimaciones número 67 a la 76, toda vez que, mediante nota número 314 de fecha 28 de diciembre de 2023, se asentó lo siguiente*, "(…) Hoy se autorizó la estimación número 69 (…) con periodo del 08 al 10 de diciembre de 2023 (…)"*; y mediante nota número 318 de fecha 30 de diciembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"A través del presente conducto se establece que el día de hoy concluyó el plazo autorizado para terminar la ejecución de la obra, en virtud de que a la fecha aun hay trabajos pendientes de ejecutar se le informa a la contratista que se procederá a aplicar las sanciones respectivas indicadas en la clausula decima quinta del contrato. Así mismo, se solicita a la contratista se presenten las estimaciones correspondientes al mes de diciembre para su autorización a la brevedad";* proporcionándose 76 estimaciones, no obstante, la estimación número 76 presenta un periodo de ejecución del 22 al 30 de diciembre de 2023.

Con relación a la obra *"Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa"*), la Entidad Fiscalizada omitió registrar en la bitácora de obra, la presentación, revisión y en su caso aprobación de las estimaciones por ajuste de costos, toda vez que, existen estimaciones número 2 BIS, 3 BIS y 4 BIS, por concepto de ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 31 de agosto de 2022 por un importe de $669,642.33, autorizadas para pago, con fecha del 29 de diciembre de 2022; estimación número 10 BIS, 11 BIS y 12 BIS, por concepto de ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 31 de diciembre de 2022, por un importe de $49,922.35, autorizadas para pago, con fecha del 31 de marzo de 2023 y; las estimaciones número 22 BIS y 23 BIS, por concepto de ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 30 de abril de 2023, por un importe de $70,326.95, autorizadas para pago, con fecha del 30 de junio de 2023.

Con relación a la obra *"Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales"*, la Entidad Fiscalizada omitió generar la nota de bitácora, referente a la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo, toda vez que, mediante oficios número D-0470-2023 del 27 de enero de 2023, D/2749/2023 del 05 de junio de 2023 y D-3618/2023 del 05 de julio de 2023, se autorizaron los precios de conceptos de trabajo adicionales del EXT-01 al

EXT-07, EXT-08 al EXT-17 y, EXT-18 al EXT-28, respectivamente, los cuales fueron solicitados por la contratista mediante oficios sin número de fecha 25 de enero de 2023, 01 de junio de 2023 y 03 de julio de 2023 respectivamente, adjuntando a los mismos, el análisis de precios de conceptos de trabajo adicionales respectivos.

Lo anterior, en inobservancia a lo establecido en los artículos 124, párrafo tercero, 126, párrafo penúltimo, 142, fracciones III y XIII y, 144, fracción I, incisos b), c), d), e) y k), fracción II, inciso d), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Articulo 124. (…) Cuando sea el Ente Público el que requiera de la ejecución de los trabajos o conceptos señalados en el párrafo anterior, éstos deberán ser autorizados por escrito de la persona titular del área responsable de la ejecución de los trabajos y registrados en la Bitácora por el residente. A los precios unitarios generados para los referidos conceptos se deberán aplicar los porcentajes de indirectos, el costo por financiamiento, el cargo por utilidad y los cargos adicionales convenidos en el contrato, salvo lo previsto en el artículo 120 de este Reglamento. (…)".

"Articulo 126. (…) En todos los casos, una vez emitida la autorización referida en el artículo 124 de este Reglamento, la residencia del Ente Público deberá emitir la orden de trabajo correspondiente, además de realizar la anotación en la Bitácora. Los conceptos, sus especificaciones y los precios unitarios que deriven de dichos trabajos quedarán incorporados al contrato, en los términos del convenio modificatorio que para tal efecto se suscriba. (…)".

"Artículo 142. Los Entes Públicos usarán la Bitácora atendiendo al medio de comunicación a través del cual se opere.

(…)

III. Se deberá iniciar con una nota especial relacionando como mínimo la fecha de apertura, datos generales de las partes involucradas, nombre y firma del personal autorizado, domicilios y teléfonos, datos particulares del contrato y alcances descriptivos de los trabajos y de las características del sitio donde se desarrollarán; la inscripción de los documentos que identifiquen oficialmente al residente y, en su caso, al supervisor, así como al superintendente por parte del contratista, quienes serán los responsables para realizar registros en la Bitácora, indicando, en su caso, a quién o a quiénes se autoriza para llevar a cabo dichos registros.

(…)

XIII. El cierre de la Bitácora se consignará en una nota especial que dé por terminados los trabajos. (…)".

"Artículo 144. Cuando se presenten cualquiera de los eventos que a continuación se relacionan, se deberá efectuar el registro en la Bitácora mediante la nota correspondiente conforme a lo siguiente:

I. Al residente le corresponderá registrar:

(…)

b) La autorización de estimaciones.

c) La aprobación de ajuste de costos.

d) La aprobación de conceptos no previstos en el catálogo original y cantidades adicionales.

e) La autorización de convenios modificatorios.

(…)

k) La terminación de los trabajos. (…)".

II. Al superintendente de construcción o servicio le corresponderá registrar:

(…)

d) La solicitud de ajuste de costos. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, las bitácoras de obra proporcionadas carecen de los requisitos mínimos y se omitió registrar aspectos relevantes previstos en la normativa.

Marco Normativo:

Artículos 124, párrafo tercero, 126, párrafo penúltimo, 142, fracciones III y XIII y, 144, fracción I, incisos b), c), d), e) y k), fracción II, inciso d), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas", se adjunta como evidencia documental, copia de la bitácora de obra.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)", se adjunta como evidencia documental, copia de la bitácora de obra, así como el convenio donde se adjuntan los anexos del mismo, en donde se identifican las anotaciones

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de cancha de futbol 7x7 y cancha multiusos en puerta Cibeles (Folio P.P. 234)", se adjunta como evidencia documental, copia del convenio donde se adjuntan los anexos del mismo, en donde se identifican las anotaciones

Ahora bien en respuesta del hallazgo relativo a las obras "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", y "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.", "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.", "Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa" y "Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales", le comento lo siguiente:

Que se realizarán las capacitaciones necesarias para reforzar a los residentes, con respecto al manejo y control de las bitácoras de obra, a efecto de evitar la recurrencia de este tipo de observaciones".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)", "Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)", "Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", "Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", "Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)", "Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)", "Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)", Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)" y "Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)".*

"En todas las obras señaladas en este hallazgo se observa la comisión de las mismas notas, por lo que se aprecia que es consistente la omisión a pesar de que son diferentes supervisores de obra, esto se debe a que hay documentos que amparan cada una de las notas señaladas como omisión y que son ellos mismos que las gestionan ante el contratista, como son el oficio de inicio

de obra, oficio de terminación de obra, oficio de autorización de precios extraordinarios derivados de modificación de proyecto o de requerir volumen adicionales, por lo que al existir dichos documentos en el expediente no lo valoran como necesario hacer nota en bitácora, por lo que será necesario concientizarlos de los alcances que tienen los artículos relacionados a la bitácora de obra y estar en condiciones de no omitir las notas señaladas".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*, se adjunta la siguiente documentación:

- Convenio modificatorio por monto sin número de fecha 11 de octubre de 2023.
- Acuerdo de autorización de convenio modificatorio por monto de fecha 11 de octubre de 2023, emitido por el Director, Subdirector y el residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.
- Dictamen técnico de convenio modificatorio por monto de fecha 11 de octubre de 2023, signado por el Subdirector de Infraestructura, Jefe de Departamento de Construcción social y el residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.
- Oficio número SIS-1171/2023 de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por el Residente de obra del Municipio, en el que le solicita al Director de obras Públicas la elaboración del convenio modificatorio por monto.
- Notas de bitácora de obra número 21 de fecha 10 de septiembre de 2023 y nota número 24 de fecha 26 de septiembre de 2023.
- Ordenes de campo de volúmenes excedentes.

Con relación a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)",* se adjunta la siguiente documentación:

- Bitácora de obra.
- Convenio modificatorio por monto y plazo sin número de fecha 24 de octubre de 2023.
- Acuerdo de autorización de convenio modificatorio por monto y plazo de fecha 24 de octubre de 2023, emitido por el Director, Subdirector y el residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.
- Dictamen técnico de convenio modificatorio por monto y plazo de fecha 24 de octubre de 2023, signado por el Subdirector de Infraestructura, Jefe de Departamento de Construcción social y el residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua.
- Oficio número SIS 1548 de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por el Residente de obra del Municipio de Chihuahua, en el que le solicita al Director de Obras Públicas del Municipio, de Chihuahua la elaboración del convenio modificatorio por monto y plazo.
- Oficio de ampliación de recursos numero 2023-PDM-PCAM-OP-M/053 de fecha 08 de noviembre de 2023.
- Ordenes de campo de volúmenes excedentes.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó:

Con relación a la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas*", lo siguiente, *"(…) se adjunta como evidencia documental, copia de la bitácora de obra";* sin embargo, aun cuando refiere que se adjunta como evidencia documental, la Entidad Fiscalizada fue omisa en adjuntar la bitácora de obra que demuestre que se llevó a cabo un adecuado registro de los aspectos relevantes referentes a la nota de cierre de bitácora y la autorización de las estimaciones número 67 a la 76.

Con relación a la obra *"Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014)"*, lo siguiente, *"(…) se adjunta como evidencia documental, copia de la bitácora de obra, así como el convenio donde se adjuntan los anexos del mismo, en donde se identifican las anotaciones";* adjuntando a su respuesta convenio modificatorio por monto sin número de fecha 11 de octubre de 2023; Acuerdo de autorización de convenio modificatorio por monto de fecha 11 de octubre de 2023, emitido por el Director, Subdirector y el Residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua; Dictamen técnico de convenio modificatorio por monto de fecha 11 de octubre de 2023, signado por el Subdirector de Infraestructura, Jefe de Departamento de Construcción Social y el Residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua; oficio número SIS-1171/2023 de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por el Residente de obra del Municipio, en el que le solicita al Director de obras Públicas la elaboración del convenio modificatorio por monto; Notas de bitácora de obra número 21 de fecha 10 de septiembre de 2023 y nota número 24 de fecha 26 de septiembre de 2023, así como, órdenes de campo de volúmenes excedentes; no obstante, en la nota de bitácora número 21 de fecha 10 de septiembre de 2023, se asentó lo siguiente, *"Con esta nota se hace un recuento de los trabajos extraordinarios que han solicitado en la obra siendo los siguientes; EXT-01 (…), EXT-02 (…), EXT-03 (…), EXT-04 (…), EXT-05 (…), EXT-06 (…), EXT-07 (…)"* y, en la nota de bitácora número 24 de fecha 26 de septiembre de 2023, se asentó que, *"(…) se observa que están solicitando conceptos que no venían en el catalogo original y se le pide al contratista hacer precios unitarios de estos para que se ingresen a la oficina de costos con el fin de que los revisen y en su caso se los autoricen (…) EXT-08 (…), EXT-09 (…), EXT-10 (…), EXT-11 (…), EXT-12 (…) y, EXT-13 (…)",* sin embargo, no se adjunta evidencia de las notas de bitácora mediante las cuales se autorizaron los precios de conceptos adicionales de trabajo con claves EXT-01 al EXT-14; así mismo, no se adjunta evidencia de la nota de bitácora en la cual se registró la celebración del convenio por plazo sin número, del 04 de octubre de 2023, del convenio modificatorio por monto sin número del 11 de octubre de 2023 y, del convenio modificatorio sin número del 20 de octubre de 2023.

Con relación a la obra *"Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231)"*, lo siguiente, *"(…) se adjunta como evidencia documental, copia del*

convenio donde se adjuntan los anexos del mismo, en donde se identifican las anotaciones"; adjuntando a su respuesta bitácora de obra; convenio modificatorio por monto y plazo sin número de fecha 24 de octubre de 2023; Acuerdo de autorización de convenio modificatorio por monto y plazo de fecha 24 de octubre de 2023, emitido por el Director, Subdirector y el Residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua; Dictamen técnico de convenio modificatorio por monto y plazo de fecha 24 de octubre de 2023, signado por el Subdirector de Infraestructura, Jefe de Departamento de Construcción social y el Residente de obras de la Dirección de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua; oficio número SIS 1548 de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por el Residente de obra del Municipio, en el que le solicita al Director de Obras Públicas la elaboración del convenio modificatorio por monto y plazo; oficio de ampliación de recursos numero 2023-PDM-PCAM-OP-M/053 de fecha 08 de noviembre de 2023 y; ordenes de campo de volúmenes excedentes, no obstante, en la bitácora adjunta a su respuesta no se advierte el registro de la celebración del convenio modificatorio por monto y plazo sin número del 24 de octubre de 2023 y de la autorización de los precios de conceptos adicionales de trabajo con clave EXT-01 y, EXT-02 a la EXT-05.

Con relación a las obras *"Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, *"Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa"*) y *"Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales"*; lo siguiente, *"(…) Que se realizarán las capacitaciones necesarias para reforzar a los residentes, con respecto al manejo y control de las bitácoras de obra, a efecto de evitar la recurrencia de este tipo de observaciones";* advirtiéndose con su respuesta que las bitácoras de obra proporcionadas por la Entidad Fiscalizada carecen de los requisitos mínimos y se omitió registrar aspectos relevantes.

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175)", "Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)", "Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", "Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", "Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67)", "Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)", "Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32)", Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133)" y "Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125)";* manifestó que, *"En todas las obras señaladas en este hallazgo se observa la comisión de las mismas notas, por lo que se aprecia que es consistente la omisión a pesar de que son diferentes supervisores de obra, esto se debe a que*

hay documentos que amparan cada una de las notas señaladas como omisión y que son ellos mismos que las gestionan ante el contratista, como son el oficio de inicio de obra, oficio de terminación de obra, oficio de autorización de precios extraordinarios derivados de modificación de proyecto o de requerir volumen adicionales, por lo que al existir dichos documentos en el expediente no lo valoran como necesario hacer nota en bitácora, por lo que será necesario concientizarlos de los alcances que tienen los artículos relacionados a la bitácora de obra y estar en condiciones de no omitir las notas señaladas"; no obstante, aun cuando existan los documentos correspondientes al oficio de inicio y término de la obra, así como, la autorización de conceptos de trabajo adicionales no contemplados dentro del catálogo original, la normativa señala que se deben de registrar en la bitácora de obra los aspectos relevantes que se susciten durante el desarrollo de la obra, así como notas especiales de inicio y término de la obra.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 8 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 9)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, la bitácora de obra, se lleve a cabo conforme a las reglas generales para su uso, con los elementos mínimos que debe contener, incluyendo el registro de aspectos relevantes durante el periodo de ejecución de la obra, de acuerdo con lo establecido en la normativa, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 10:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los planos de la construcción final de la obra.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).
- Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).
- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43).
- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).

- Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).
- Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32).
- Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133).
- Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125).

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluyó la verificación de que la Entidad Fiscalizada contara con los planos de la construcción final de la obra.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, de las obras anteriormente relacionadas, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los planos de la construcción final de la obra, en inobservancia a lo establecido en el artículo 87 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, así como en el artículo 177, párrafo segundo, fracción VIII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 87. Una vez concluida la obra o parte utilizable de la misma, los Entes Públicos vigilarán que la unidad que debe operarla reciba oportunamente de la responsable de su realización, el inmueble en condiciones de operación, los planos correspondientes a la construcción final, las normas y especificaciones que fueron aplicadas durante su ejecución, así como los manuales e instructivos de operación y mantenimiento correspondientes y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados".

"Artículo 177. (…) En la fecha señalada, el área responsable de la ejecución de los trabajos del Ente Público o el área debidamente facultada para ello, recibirá físicamente los trabajos y levantará el acta correspondiente, la que contendrá como mínimo lo siguiente:

(…)

VIII. Declaración de las partes de que se entregan los planos correspondientes a la construcción final, así como los manuales e instructivos de operación y mantenimiento correspondientes y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no integrar debidamente el expediente de cada una de las obras referidas, toda vez que, no acreditó contar con los planos de la construcción final de la obra.

Marco Normativo:

Artículo 87 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 177, párrafo segundo, fracción VIII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Este hallazgo es consistente con lo señalado en el hallazgo 3, en cuanto a omisiones en el proyecto ejecutivo presentado, de igual manera en el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos por lo que solamente se elaboran croquis genéricos para integrarlos al expediente de obra y los croquis presentados en las estimaciones finales de los trabajos los tomamos como planos as built, por lo que se gestionara ante las autoridades municipales la imperante necesidad de integrar un área de proyectos con el personal capacitado y las herramientas necesarias para que se pueda cumplir con lo solicitado".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) en cuanto a omisiones en el proyecto ejecutivo presentado, de igual manera en el Consejo de Urbanización Municipal no cuenta con área de proyectos por lo que solamente se elaboran croquis genéricos para integrarlos al expediente de obra y los croquis presentados en las estimaciones finales de los trabajos los tomamos como planos as built, por lo que se gestionara ante las autoridades municipales la imperante necesidad de integrar un área de proyectos con el personal capacitado y las herramientas necesarias para que se pueda cumplir con lo solicitado"; sin embargo, aun cuando en su respuesta manifiesta que no cuenta con un área de proyectos para la elaboración de planos, el artículo 177, párrafo segundo, fracción VIII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, señala que el responsable de recibir físicamente la obra terminada debe levantar un acta constatando el haber recibido planos de la construcción final de la obra correspondiente, advirtiéndose con su respuesta que no cuenta con los planos de la construcción final de la obra.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 9 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 10)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, una vez concluida la obra pública, se vigile que la unidad que debe operarla, reciba oportunamente de la responsable de su realización, los planos correspondientes a la construcción final, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 11:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio.

Ingresos Locales 2023

- Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).

Dentro de los trabajos de auditoría, se verificó que, durante el proceso de ejecución de la obra, se hayan realizado las pruebas de laboratorio correspondientes, y se cuente con los reportes resultantes.

Del desarrollo de la auditoría se detectó, de las obras anteriormente relacionadas, lo siguiente:

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio, en inobservancia a lo establecido en la especificación general número I.4 y la especificación particular E.P-3 adjuntas a las bases de la licitación pública número CUM-PP3C-02-2023, en las que se establece lo siguiente:

"I.4.- Supervisión de los Trabajos. (…)

El contratista dentro de su propuesta y sin que esto represente cargos adicionales, tiene la obligación de contratar un laboratorio de control de calidad, previamente autorizado por la dependencia, para que efectúe las pruebas necesarias o aquellas que le solicite la dependencia para verificar la calidad de material o trabajos realizados.

Todos los materiales imprescindiblemente nuevos, así los equipos de construcción y los trabajos realizados serán de primera calidad y estarán sujetos a la inspección, examen y pruebas que

determine la dependencia en cualquier momento durante la construcción, o después de su terminación y en cualquier lugar en donde se encuentren o elaboren. (…)"

"EP-3.- PRUEBAS DE LABORATORIO. El proponente deberá de considerar dentro de los análisis de precios unitarios (P.U.) todo lo que corresponda por pruebas de laboratorio, (…) de los cuales deberá entregar resultados mediante reportes que la supervisión solicite.

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio, correspondientes a resistencia del concreto utilizado en el dentellón perimetral y a la compactación de la subbase, presentando únicamente los reportes de laboratorio correspondientes a la compactación del terreno natural.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio, correspondientes a resistencia del concreto utilizado diferentes elementos estructurales (dalas de desplante, castillos, dados de concreto, dalas de cerramiento, trabes y losas de concreto), presentando únicamente los reportes de laboratorio correspondientes a la compactación del terreno natural en excavaciones y desplante de zapatas.

Con relación a las obras *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"* y *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio, correspondientes a la resistencia de la soldadura en los elementos de acero (armaduras, columnas, vigas y strut), presentando únicamente los reportes de laboratorio correspondientes a la compactación del terreno natural y resistencia del concreto.

Lo anterior, en inobservancia a lo establecido en la especificación general número I.4 y la especificación particular E.P-4 adjuntas a las bases de las licitaciones públicas número DOPM-11-2023, DOPM-30-2023, DOPM-44-2023 y DOPM-45-2023, respectivamente, en las que se establece lo siguiente:

"I.4.- Supervisión de los Trabajos. (…)

El contratista dentro de su propuesta y sin que esto represente cargos adicionales, tiene la obligación de contratar un laboratorio de control de calidad, previamente autorizado por la dependencia, para que efectúe las pruebas necesarias o aquellas que le solicite la dependencia para verificar la calidad de material o trabajos realizados.

Todos los materiales imprescindiblemente nuevos, así los equipos de construcción y los trabajos realizados serán de primera calidad y estarán sujetos a la inspección, examen y pruebas que determine la dependencia en cualquier momento durante la construcción, o después de su terminación y en cualquier lugar en donde se encuentren o elaboren. (…)".

"E.P.- 4. PRUEBAS DE LABORATORIO. El proponente deberá de considerar dentro de los costos indirectos todo lo que corresponda por pruebas de laboratorio (…), de los cuales deberá entregar resultados mediante reportes que la supervisión solicite.

Para las compactaciones de terracerías y rellenos deberá presentar reportes de cualquier volumen que se tenga en cada concepto. Para los concretos deberá presentar lo siguiente: premezclados para volúmenes de 5 m^3 en adelante, hechos en obra para volúmenes de 3m^3 en adelante."

Con relación a las obras *"Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul"* y *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih."*, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con los reportes de laboratorio; en inobservancia a lo establecido en la especificación general número I.4 y la especificación particular E.P-9 adjuntas a las bases de las licitaciones públicas número DOPM-67-2023 y DOPM-57-2023, respectivamente, en las que se establece lo siguiente:

"I.4.- Supervisión de los Trabajos. (…)

El contratista dentro de su propuesta y sin que esto represente cargos adicionales, tiene la obligación de contratar un laboratorio de control de calidad, previamente autorizado por la dependencia, para que efectúe las pruebas necesarias o aquellas que le solicite la dependencia para verificar la calidad de material o trabajos realizados.

Todos los materiales imprescindiblemente nuevos, así los equipos de construcción y los trabajos realizados serán de primera calidad y estarán sujetos a la inspección, examen y pruebas que determine la dependencia en cualquier momento durante la construcción, o después de su terminación y en cualquier lugar en donde se encuentren o elaboren. (…)".

"E.P.- 9. PRUEBAS DE LABORATORIO. El proponente deberá de considerar dentro de los costos indirectos todo lo que corresponda por pruebas de laboratorio (…), de los cuales deberá entregar resultados mediante reportes que la supervisión solicite.

Para las compactaciones de terracerías y rellenos deberá presentar reportes de cualquier volumen que se tenga en cada concepto. Para los concretos deberá presentar lo siguiente: premezclados para volúmenes de 5 m3 en adelante, hechos en obra para volúmenes de 3m3 en adelante."

Lo anterior en inobservancia a lo establecido en los artículos 132, párrafo segundo, 133, fracciones IV inciso g, y XVI, y 154, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 132. (…). Cuando no se cuente con el auxilio de la supervisión, las funciones a que se refiere el artículo 133 de este Reglamento estarán a cargo de la residencia".

"Artículo 133. Las funciones de la supervisión serán las que a continuación se señalan:

(…)

IV. Integrar y mantener al corriente el archivo derivado de la realización de los trabajos, el cual contendrá, entre otros, los siguientes documentos:

(…)

g) Reportes de laboratorio y resultado de las pruebas. (…)

XVI. Coadyuvar con la residencia para vigilar que los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato, vigilando que la superintendencia presente oportunamente los reportes de laboratorio con sus resultados. (…)".

"Artículo 154. Los documentos que deberán acompañarse a cada estimación serán determinados por cada Ente Público, atendiendo a las características, complejidad y magnitud de los trabajos, los cuales serán, como mínimo, los siguientes:

(…)

IV. Controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías.

(…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no contar con los reportes de laboratorio.

Marco Normativo:

Artículos 132, párrafo segundo, 133, fracciones IV inciso g, y XVI, y 154, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Especificación General número I.4 y la Especificación Particular E.P-3, de las bases de licitación número CUM-PP3C-02-2023.
Especificación General número I.4 y la Especificación Particular E.P-4, de las bases de licitación número DOPM-11-2023, DOPM-30-2023, DOPM-44-2023 y DOPM-45-2023.
Especificación General número I.4 y la Especificación Particular E.P-9, de las bases de licitación número DOPM-57-2023 y DOPM-67-2023.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)", le comento que derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia de los reportes de laboratorio, correspondientes a resistencia del concreto utilizado en el dentellón perimetral y a la compactación de la subbase.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)", le comento que derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia de los reportes de laboratorio, correspondientes a resistencia del concreto utilizado diferentes elementos estructurales (dalas de desplante, castillos, dados de concreto, dalas de cerramiento, trabes y losas de concreto).

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)" y "Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)", le comento que derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia de los reportes de laboratorio, correspondientes a la resistencia de la soldadura en los elementos de acero (armaduras, columnas, vigas y strut).

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul", le comento que derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia de los reportes de laboratorio.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.", le comento que derivado del análisis y revisión de los expedientes que obran en esta Dirección por parte del personal, se proporciona como evidencia documental, copia de los reportes de laboratorio.

No omito mencionar que se han restructurado las áreas encargadas del resguardo de la documentación, con personal capacitado para que se realice el análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes que obran en esta Dirección, con mayor control y calidad".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*:

"El Consejo de Urbanización Municipal en su oficio número CUM-GG-081/2024 del 14 de mayo de 2024, signado por el Lic. Carlos Alberto Rivas Martínez, en su carácter de Gerente General del Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua y, oficio número OIC-ACE-530/2024 del 09 de mayo de 2024, signado por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua manifestó que NO APLICA, debido a que a criterio de la supervisión de la obra, que no es pavimentación en donde si se solicitan los servicios de laboratorio, se decidió no solicitarlos ya que las áreas a cubrir con banquetas no tienen trafico ni peso a soportar, por lo que se consideró no necesario, sin embargo entendemos que la omisión está sustentada en la normativa y en las especificaciones de las obras, por lo que se hará lo conducente para que el supervisor de obra al tomar sus decisiones tome como primera determinación lo solicitados en las especificaciones y no en su criterio de libre decisión, por lo que se tomaran medidas disciplinarias y se alertara a los demás supervisores de lo importante de tomar decisiones apegadas a la Ley y Reglamento".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*:

- Copia de Reportes de laboratorio correspondientes a la compactación de capa de sub base y de la resistencia de concreto hidráulico utilizado en el dentellón perimetral.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*:

- Copia de Reportes de laboratorio correspondientes a la resistencia del concreto utilizado en los diferentes elementos estructurales (dalas de desplante, castillos, dados de concreto, dalas de cerramiento, trabes y losas de concreto).

Con relación a las obras *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"* y *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*:

- Copia de Reportes de laboratorio correspondientes a la resistencia de la soldadura en los elementos de acero (armaduras, columnas, vigas y strut).

Con relación a las obras *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih" y "Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul"*:

- Copia de Reportes de laboratorio correspondientes a la resistencia del concreto utilizado.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Resultado con hallazgo: Parcialmente Aclarado

Con relación a las obras *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*, *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*, *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih" y "Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul"*, la Entidad Fiscalizada presentó los reportes de laboratorio correspondientes; por lo que, aclara el resultado con hallazgo relativo a estas obras.

Con relación a la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"*, lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal en su oficio número CUM-GG-081/2024 del 14 de mayo de 2024, (…) manifestó que NO APLICA, debido a que a criterio de la supervisión de la obra, que no es pavimentación en donde si se solicitan los servicios de laboratorio, se decidió no solicitarlos ya que las áreas a cubrir con banquetas no tienen tráfico ni peso a soportar, por lo que se consideró no necesario, sin embargo entendemos que la omisión está sustentada en la normativa y en las especificaciones de las obras, por lo que se hará lo conducente para que el supervisor de obra al tomar sus decisiones tome como primera determinación lo solicitado en las especificaciones y no en su criterio de libre decisión, por lo que se tomaran medidas disciplinarias y se alertara a los demás supervisores de lo importante de tomar decisiones apegadas a la Ley y Reglamento";* sin embargo, aun cuando manifestó que no consideraron necesario solicitar reportes de laboratorio el artículo 154, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, señala que las estimaciones deben de ir acompañadas de controles de calidad y pruebas de laboratorio; así mismo, se advierte con su respuesta que la Entidad Fiscalizada no cuenta con los reportes de laboratorio.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, se aclara el resultado con hallazgo respecto de las obras *"Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230)"*, *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, *"Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158)"*, *"Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342)"*, *"Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih" y "Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul"*; persistiendo el resultado con hallazgo respecto de la obra *"Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)"* y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 10 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 11)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, se asegure llevar a cabo la adecuada supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos; así como, las pruebas de laboratorio y contar con los reportes de los resultados de las mismas y que, las pruebas de calidad se lleven a cabo en tiempo y forma en términos de la normativa aplicable, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 12:

En cada una de las siguientes obras relacionadas por programa, se detectaron agrietamientos en las losas de concreto hidráulico y banquetas, agrietamiento en muros, falta de perfilados, desgaste prematuro en la pintura de tráfico aplicada en las rayas de separación de carriles y en los pasos peatonales, áreas sin pintura y cancelería manchada con pintura.

Ingresos Locales 2023

- Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)".
- Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar), Col. El Porvenir (Folio 67).
- Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).
- Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196).

Programa Directo por Financiamiento Municipal 2022

- Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar la ejecución y calidad de los trabajos realizados.

Del desarrollo de la auditoría, así como de la revisión física de las obras, realizada por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal de la Entidad

Fiscalizada y del análisis efectuado, de las obras anteriormente relacionadas, se detectó lo siguiente:

Con relación a la obra *"Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles"*, en la revisión física realizada el 28 de mayo de 2024, se detectó que existen tramos que presentan desgaste prematuro en el recubrimiento a base de pintura aplicada sobre el pavimento para las rayas de separación de carriles y en los pasos peatonales, sobre la Avenida Lombardo Toledano entre el distribuidor vial de la puerta de Chihuahua y la Av. Juan Pablo II, a continuación de adjunta evidencia fotográfica:



Recubrimiento de superficie, raya de 12 cm de ancho con desgaste prematuro, sobre Av. Lombardo Toledano sentido Norte-Sur entre Juan Pablo II y Puerta de Chihuahua.



Recubrimiento de superficie, raya de 12 cm de ancho con desgaste prematuro, sobre Av. Lombardo Toledano sentido Sur-Norte entre Puerta de Chihuahua y Juan Pablo II.





Recubrimiento de superficie, raya de 12 cm de ancho con desgaste prematuro, sobre Blvd. Juan Pablo II entre Av. Lombardo Toledano y av. Fuerza Aérea.



Recubrimiento de superficie en paso peatonal con desgaste prematuro sobre Av. Juárez y Calle 49ª.



Recubrimiento de superficie en paso peatonal con desgaste prematuro sobre Av. Juárez y Calle 55ª.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, en la revisión física realizada el 16 de mayo de 2024, se detectaron agrietamientos en las losas de concreto hidráulico del pavimento en un área total de 347.50 m^2, área que se compone de 232.55 m^2 en calle Jardín de Versalles y, 114.95 m^2 en calle Jardín de Córdova; además, la pintura de tráfico presenta desgaste prematuro en tramos de las calles.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del agrietamiento en el concreto de las losas del pavimento sobre las calles Jardín de Versalles y Jardín de Córdova:



Agrietamiento en la losa de concreto hidráulico en la calle Jardín de Versalles en un área de 232.55 m^2.



Agrietamiento en la losa de concreto hidráulico en la calle Jardín de Córdova en un área de 114.95 m^2.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del desgaste prematuro de la pintura de tráfico:



Pintura de tráfico con desgaste prematuro.



Pintura de tráfico degradada.

Con relación a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)"*, en la revisión física realizada el 16 de mayo de 2024, en la calle Mina San Vicente se detectaron agrietamientos en las losas de concreto hidráulico del pavimento en un área de 215.82 m^2; además, la pintura de tráfico presenta desgaste prematuro en tramos de las calles.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del agrietamiento en el concreto de las losas del pavimento sobre la calle Mina San Vicente:





Agrietamiento en la losa de concreto hidráulico en la calle Mina San Vicente en un área de 215.82 m^2.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del desgaste prematuro de la pintura de tráfico:



Pintura de tráfico desgaste prematuro.



Pintura de tráfico no visible.

Con relación a la obra *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, en la revisión física realizada el 17 de mayo de 2024, se detectaron agrietamientos longitudinales y transversales en las losas de concreto hidráulico del pavimento en un área total de 388.18 m^2, área que se compone de 376.63 m^2 en calle Sierra San Felipe y, 11.55 m^2 en calle Sierra de Dolores; además, la pintura de tráfico presenta desgaste prematuro en tramos de las calles.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del agrietamiento en el concreto de las losas del pavimento sobre las calles Sierra San Felipe y Sierra de Dolores:



Agrietamiento en la losa de concreto hidráulico en la calle Sierra San Felipe en un área de 376.63 m^2.



Agrietamiento en la losa de concreto hidráulico en la calle Sierra de Dolores en un área de 11.55 m^2.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica de la pintura de tráfico con desgaste prematuro:



Pintura de tráfico con desgaste prematuro.

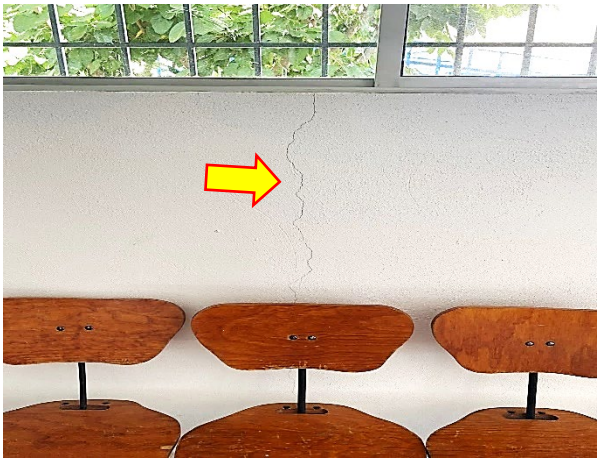


Pintura de tráfico no visible.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, en la revisión física realizada el 23 de mayo de 2024, se detectó que, no se realizó el perfilado en el centro de cargas y en la cerámica de ventana, agrietamiento en muros, enjarre de fachada con abultamientos, boquillas de la cerámica con diferentes anchos, y falta de tapa del registro sanitario, según consta en la siguiente evidencia fotográfica:

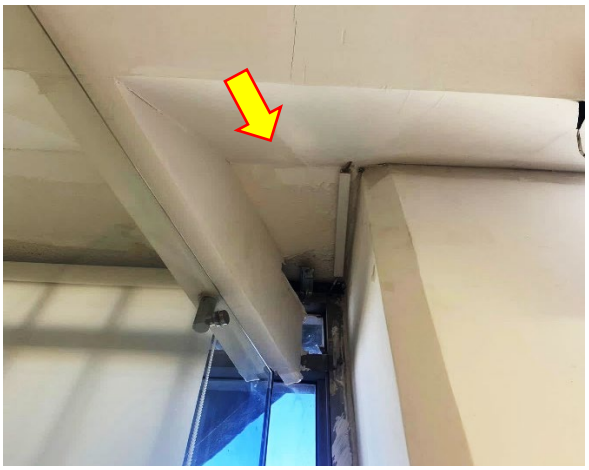


Falta de perfilados



Agrietamiento en muro

Con relación a la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro."* (sic), en la revisión física realizada el 24 de mayo de 2024, se detectó que, existen muros y plafones con áreas sin pintura, además, en áreas de cancelería de ventanas falta la limpieza final, toda vez que, se encuentran sucias con pintura, así mismo, en el área de cocina, un spot se encuentra sin encender, según consta en la siguiente evidencia fotográfica:



Muro y plafón con áreas sin pintar.



Tablaroca con áreas sin pintar y cancelería en ventana manchada de pintura.

Con relación a la obra *"Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, en la revisión física realizada el 23 de mayo de 2024, se detectaron agrietamientos en el concreto hidráulico de banquetas y desgaste prematuro en la pintura aplicada en dos pasos peatonales con 24 m^2 de superficie.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica del agrietamiento en el concreto de banquetas:



Agrietamiento en el concreto hidráulico de la banqueta

A continuación, se presenta evidencia fotográfica de desgaste prematuro de la pintura en pasos peatonales:



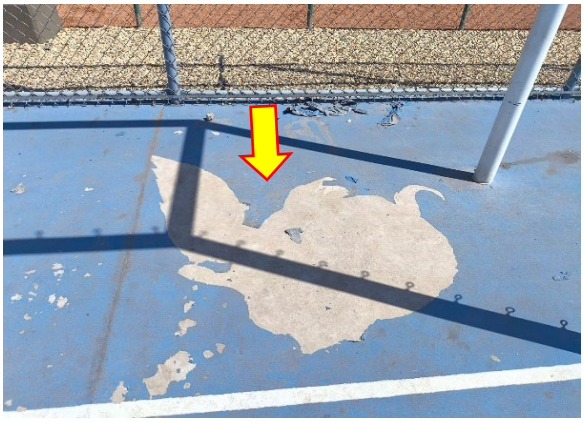
Pintura con desgaste prematuro en pasos peatonales

Con relación a la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"*, en la revisión física realizada del 28 al 31 de mayo de 2024, se detectaron desprendimientos de pintura en la superficie de las canchas *"HANDBALL (24X44 M)", "CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) DOMO", "CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) FRONTÓN 1"* y *"CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) OFICINAS",* por lo que respecta a las canchas *"HANDBALL (24X44 M)"* y *"CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) DOMO",* se detectó que se encuentran totalmente lisas y sin porosidad para poder obtener una correcta adhesión de la pintura, así mismo, por lo que respecta a las canchas*, "CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) FRONTÓN 1"* y *"CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) OFICINAS",* se pudo apreciar que la superficie de las canchas se encuentran porosas y con rugosidad, sin embargo, al presentarse los desprendimientos de pintura en la superficie, denota que posiblemente los trabajos de aplicación de la pintura no se llevaron a cabo conforme a las indicaciones de la ficha técnica del fabricante referente a la pintura "*TOP DEPORTIVO acabado de alta resistencia. Acrílico base agua. Sistema Color Center",* indica en el numeral ***"4. DATOS DE APLICACIÓN. PREPARACIÓN DE LA SUPERFICIE.*** *La superficie deberá estar nivelada, sin encharcamientos ni humedad. Libre de polvo, grasa y cualquier contaminante que pueda afectar el desempeño del producto. Utilizar Ácido Muriático en caso de que la superficie no tenga porosidad diluido dependiendo la superficie. Al finalizar la limpieza se deberá revisar que la superficie se encuentre totalmente seca y limpia. Si la superficie es de concreto nuevo, considerar al menos 28 días de fraguado; si se utilizan membranas de fraguado, estas deberán ser compatibles con el sistema y aprobados por área técnica. (…) Después de preparar la superficie aplicar sellador dependiendo de la porosidad y para ello se recomienda utilizar ADHETOP diluido 1 parte de ADHETOP por 3 de agua (se recomienda realizar una prueba, ya que puede ser 4 a 1 si la superficie o recubrimiento no es poroso). Esto con el objeto de obtener mejores resultados en consumo de material. Dejar secar el sellador Adhetop máximo 4 horas (con la finalidad de asegurar una mayor adhesión al sustrato y la película aplicada), antes de aplicar la primera mano de Top Deportivo y posteriormente dejar pasar 24 horas para aplicar la segunda mano. Dejar curar de 6 a 8 días antes de que puedan transitar sobre la superficie pintada".*

A continuación, en el siguiente cuadro se indican las áreas afectadas con desprendimientos de la pintura en la superficie:

Clave	Descripción	Superficie afectada con desprendimientos de pintura	
		(m^2)	(m)
	CANCHA DE HANDBALL (24 X 44 m)		
127	Suministro y aplicación de pintura a dos manos en cancha de handball, pintura tipo top deportiva marca Comex o similar en calidad (ver diseño en plano). Incluye: el trazo, preparación de la superficie, material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	1,056.00	
128	Suministro y aplicación de sellador tipo Adhetop marca Comex o similar en calidad, diluido 1 parte de adhetop por 4 de agua. Incluye: material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	1,056.00	
129	Suministro y aplicación de pintura en línea de juego en cancha de handball, 5 cm de ancho, con pintura marca Comex línea Top Deportivo. Incluye: preparación de la superficie, trazo, material, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.		249.00
	CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2 X 32.2) DOMO		
283	Suministro y aplicación de pintura a dos manos en cancha de basquetbol, pintura tipo Top-Deportiva, marca Comex o similar en calidad (ver diseño en plano). Incluye: el trazo, preparación de la superficie, material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
284	Suministro y aplicación de sellador tipo Adhetop marca Comex o similar en calidad, diluido 1 parte de adhetop por 4 de agua. Incluye: material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
288	Suministro y aplicación de pintura en línea de juego en cancha de usos múltiples, 5 cm de ancho, pintura tipo Top-Deportiva marca Comex o similar en calidad. Incluye: preparación de la superficie, trazo, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.		276.48
	CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2 X 32.2) FRONTÓN 1		
350	Suministro y aplicación de pintura a dos manos en cancha de basquetbol, pintura tipo Top-Deportiva, marca Comex o similar en calidad (ver diseño en plano). Incluye: el trazo, preparación de la superficie, material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
351	Suministro y aplicación de sellador tipo Adhetop marca Comex o similar en calidad, diluido 1 parte de adhetop por 4 de agua. Incluye: material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
355	Suministro y aplicación de pintura en línea de juego en cancha de usos múltiples, 5 cm de ancho, pintura tipo Top-Deportiva marca Comex o similar en calidad. Incluye: preparación de la superficie, trazo, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.		421.01
	CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2 X 32.2) OFICINAS		
377	Suministro y aplicación de pintura a dos manos en cancha de basquetbol, pintura tipo Top-Deportiva, marca Comex o similar en calidad (ver diseño en plano). Incluye: el trazo, preparación de la superficie, material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
387	Suministro y aplicación de sellador tipo Adhetop marca Comex o similar en calidad, diluido 1 parte de adhetop por 4 de agua. Incluye: material, mano de obra, herramienta y lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.	618.24	
382	Suministro y aplicación de pintura en línea de juego en cancha de usos múltiples, 5 cm de ancho, pintura tipo Top-Deportiva marca Comex o similar en calidad. Incluye: preparación de la superficie, trazo, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T.		421.01

A continuación, se presenta evidencia fotográfica de las condiciones que guarda la pintura en las superficies de las canchas, en la fecha de revisión física realizada del 28 al 31 de mayo de 2024:

Desprendimientos de la pintura en la superficie, sobre la cancha de Handball (24x44 m), donde se aprecia que la superficie se encuentra lisa y sin porosidad



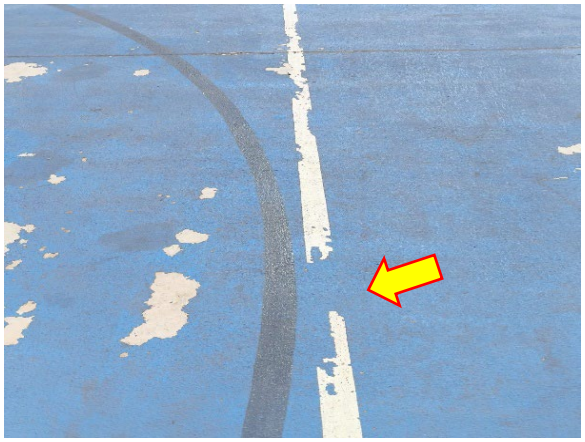
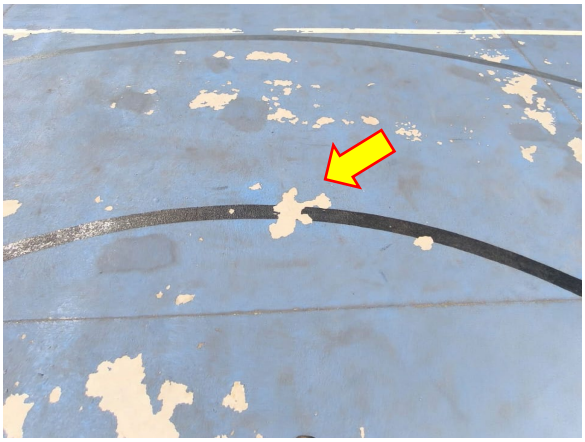

Desprendimientos de la pintura en línea de juego, sobre la cancha de Handball (24x44 m), donde se aprecia que la superficie se encuentra lisa y sin porosidad




Desprendimientos de la pintura en la superficie, sobre la cancha de usos múltiples (19.2x32.2 m) domo, donde se aprecia que la superficie se encuentra lisa y sin porosidad




Desprendimientos de la pintura en la superficie, sobre la cancha de usos múltiples (19.2x32.2 m) frontón 1, donde se aprecia que la superficie se encuentra con porosidad y rugosa

Desprendimientos de la pintura en línea de juego, sobre la cancha de usos múltiples (19.2x32.2 m) frontón 1, donde se aprecia que la superficie se encuentra con porosidad y rugosa




Desprendimientos de la pintura en la superficie, sobre la cancha de usos múltiples (19.2x32.2) oficinas, donde se aprecia que la superficie se encuentra con porosidad y rugosa.





Desprendimientos de la pintura en línea de juego, sobre la cancha de usos múltiples (19.2x32.2) oficinas, donde se aprecia que la superficie se encuentra con porosidad y rugosa

Asimismo, se detectó que la pintura de las rampas para discapacitados muestra desprendimientos y deterioro prematuro en cada una de ellas, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:





Desprendimientos y deterioro prematuro de la pintura en rampas para discapacitados.





Desprendimientos y deterioro prematuro de la pintura en rampas para discapacitados.

De igual forma, se detectó que la pintura de las canchas de ráquetbol muestra desprendimientos en la superficie, toda vez que, de la revisión física realizada, se pudo apreciar que la superficie no fue tratada adecuadamente antes de la aplicación de la pintura, debido a que, la superficie se encontraba totalmente lisa y sin porosidad para una correcta adhesión de la pintura, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:



Desprendimientos de pintura en cancha 1 de ráquetbol.



Desprendimientos de pintura en cancha 2 de ráquetbol.

Así mismo, se detectó que 2 dispensadores de jabón instalados en los baños de hombres y de mujeres no se encontraban en óptimas condiciones de uso, además, se observaron fugas en la base de un W.C. del área de baños del edificio de ráquetbol, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:



Dispensador de jabón sin funcionar.



Fuga en la base de W.C.

También, en las áreas con piedra decorativa, se detectó que la malla antimaleza se encuentra expuesta, con desprendimientos y signos de deterioro, debido a la exposición directa a las condiciones climáticas; así mismo, se encontraron registros sin tapa y otros con desprendimiento de material, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:





Malla antimaleza expuesta.

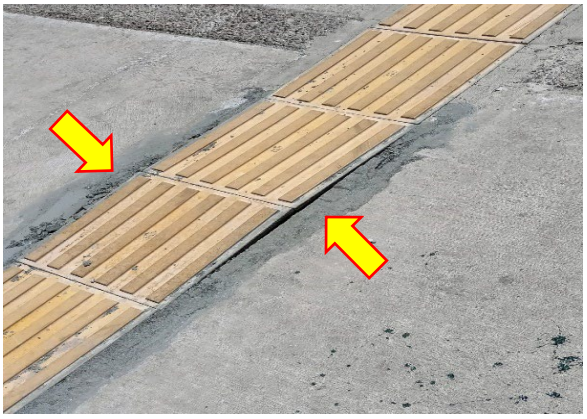


Registro con desprendimiento de material.



Registro con tapa de madera.

Así mismo, en las losetas de podotáctiles de caucho polimérico de 6 mm de espesor y sección de 30 cm x 30 cm, se detectaron varias losetas desprendidas y, con desprendimientos laterales de la mezcla de fijación utilizada, además, una de las mesas de ping pong de concreto f'c=200 kg/cm^2 presenta agrietamientos, se adjunta evidencia fotográfica:



Losetas de podotáctiles de caucho desprendidas y con desprendimiento de material utilizado para la fijación.



Mesas de ping pong de concreto f'c=200 kg/cm^2 con agrietamientos.

Además de lo anterior, se detectó que el sistema de riego instalado, dividido en 3 sectores, no es suficiente para el riego de todas las áreas con árboles y vegetación, debido a que se colocó únicamente una cisterna de 10,000 litros, marca Rotoplas, con una bomba de 5 H.P., cabe señalar que la cisterna aún no está conectada a la red de agua pública, lo que obliga a los usuarios a solicitar el servicio de pipas para llenarla; la cisterna se vacía en un solo ciclo de riego, dejando el sistema de riego completamente dependiente del suministro de agua de la pipa, sin embargo, el controlador del sistema de riego está programado para que se realice el riego dos veces por semana, ocasionando que la cisterna se vacíe rápidamente y la bomba se apague automáticamente, dejando sin suministro a los sectores que no recibieron suficiente agua, causando que los árboles existentes se encuentren en su mayoría secos, como se muestra a continuación:



Áreas con sistema de riego, sin embargo, los árboles y plantas se encuentran secos.

De la misma manera, se detectó que en la *"CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) FRONTÓN 1"* y, en la *"CANCHA DE USOS MÚLTIPLES (19.2x32.2) OFICINAS",* se instalaron puertas de malla ciclónica, sin embargo, estas se encuentran abiertas y sin malla a los lados, por lo que se advierte innecesaria dicha instalación, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:



Puertas de malla ciclónica para discapacitados.



Sin malla ciclónica a los lados, sin embargo, se instaló puerta de acceso.

Por lo anterior, se contraviene lo establecido en el artículo 87, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como en el artículo 112, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 87. Una vez concluida la obra o parte utilizable de la misma, los Entes Públicos vigilarán que la unidad que debe operarla reciba oportunamente de la responsable de su realización, el inmueble en condiciones de operación, los planos correspondientes a la construcción final, las normas y especificaciones que fueron aplicadas durante su ejecución, así como los manuales e instructivos de operación y mantenimiento correspondientes y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados".

"Artículo 112. Cuando aparezcan defectos, ausencia de trabajos, vicios ocultos, daños o perjuicios o cualquier otra responsabilidad atribuible al contratista en los trabajos realizados dentro del plazo cubierto por la garantía a que se refiere el artículo anterior, el Ente Público deberá hacerlo del conocimiento de la afianzadora, en caso de que la garantía se hubiere constituido mediante fianza, a efecto de que ésta no sea cancelada y deberá notificarlo por escrito al contratista, para que éste haga las correcciones o reposiciones correspondientes, dentro de un plazo máximo de veinte días hábiles. Transcurrido este término sin que se hayan realizado, el Ente Público procederá a hacer efectiva la garantía, en términos de lo señalado en la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas, y su Reglamento; si la reparación requiere de un plazo mayor, las partes podrán convenirlo, debiendo continuar vigente la garantía. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, se detectó que en la obra *"Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles"*, existen tramos del recubrimiento a base de pintura aplicada sobre el pavimento en las rayas de separación de carriles y pasos peatonales con desgaste prematuro; en las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)"* y, *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, agrietamientos en las losas de concreto hidráulico del pavimento y la pintura de tráfico con desgaste prematuro; en la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, en la revisión física realizada el 23 de mayo de 2024, no se realizó el perfilado en el centro de cargas y en la cerámica de ventana, agrietamiento en muros, enjarre de fachada con abultamientos, boquillas de la cerámica con diferentes anchos, y falta de tapa del registro sanitario; en la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro."*, existen muros y plafones con áreas sin pintura, además, en áreas de cancelería de ventanas falta la limpieza final, toda vez que, se encuentran manchadas con pintura, así mismo, en el área de cocina, un spot se encuentra sin funcionar; en la obra *"Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*, existen agrietamientos en el concreto hidráulico de banquetas y la pintura aplicada en dos pasos peatonales presenta desgaste prematuro; en la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"*, existen desprendimientos y deterioro prematuro de la pintura en canchas y rampas para discapacitados, dispensadores de jabón instalados en baños sin funcionar, registros sin tapa, malla antimaleza expuesta, con desprendimientos y deteriorada, losetas de podotáctiles desprendidas y árboles secos.

Marco Normativo:

Artículo 87, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículo 112, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles", en la revisión física realizada el 28 de mayo de 2024", se indica por parte de esta Dependencia, que dichos trabajos se encuentran reparados, adjuntándose para lo anterior, evidencia fotográfica, tal y como se muestra a continuación.



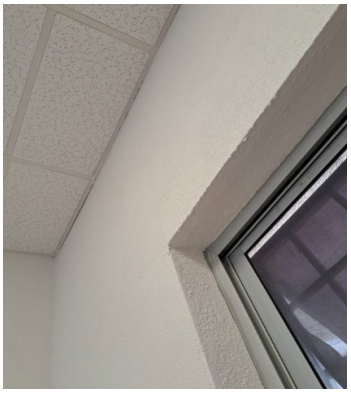





En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)", se indica por parte de esta Dependencia, que dichos trabajos se encuentran reparados, adjuntándose para lo anterior, evidencia fotográfica, tal y como se muestra a continuación.

1.- Perfilado en centro de carga y cerámica de ventana,
Se perfilo con boquilla con sin arena y silicón





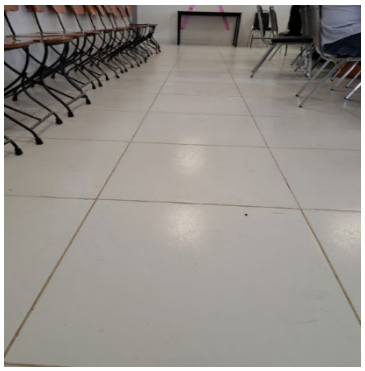
2.- Agrietamiento en muros,
Se subsanó con cemento plástico y pintura



3.- Enjarre de fachada con abultamientos
Se subsano con base coat y pintura



4.- Boquilla con diferentes anchos; Se subsano con boquilla sin arena



5.- Tapa de registro sanitario; Se colocó tapa de registro sanitario



En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.", se indica por parte de esta Dependencia, que dichos trabajos se encuentran reparados, adjuntándose para lo anterior, evidencia fotográfica, tal y como se muestra a continuación.







En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas", le comento lo siguiente:

En relación con la pintura top deportiva en canchas multiusos, se adjunta como evidencia documental, copia del escrito de Comex; empresa fabricante de la pintura donde ellos supervisaron la preparación de la superficie y aplicación de sus productos conforme a sus especificaciones. Adicionalmente se establece que se realizaron pruebas de alcalinidad y características químicas por parte de Comex para determinar si la superficie era propicia para la aplicación del producto, además de que se realizaron muestras previas a la aplicación definitiva dejando tiempo de 2 semanas para verificar si la pintura funcionaría.



Asimismo, le comento que se han realizado diferentes reparaciones parciales en las áreas donde se ha desprendido la pintura.





Ahora bien, con respecto a la vegetación seca se establece que ha faltado un suministro constante de agua tratada, misma que es gestionada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte y Parques y Jardines, ya que el sistema se entregó a ellos funcionando y operando automáticamente.

Cabe señalar que al terminarse el agua de la cisterna la bomba cuenta con un sensor que para automáticamente la operación de la bomba ocasionando que el controlador se desprograme, por lo que en diversas ocasiones después de la entrega hemos acudido para configurar nuevamente el controlador automático.

Asimismo, indicamos que el sistema de riego opera con agua tratada, misma que al pasar por las salidas de los burbujeadores se llenan de sedimentos ocasionando que deje de salir agua hacia la vegetación, por tal motivo, es necesario dar mantenimiento a dichas salidas de los burbujeadores ajustando periódicamente los tornillos para asegurarse que el agua llegue a la vegetación que, aunque es de clima semi desértico requiere algo de agua constante o de lo contrario se deshidrata.

No omitimos señalar que en el pasado mes de julio se sustituyeron árboles secos y se ha observado que alguna vegetación que aparentemente estaba muerta, no fue así.









Por otra parte, se establece que en las visitas post entrega de la obra se detectaron puntas del sistema de riego vandalizadas lo que ocasionaba fugas y perdida de presión en los circuitos respectivos, perdiendo eficiencia el sistema y que se acabara rápido el agua existente.





Del mismo modo se señala que la línea municipal de agua tratada no se encuentra en el área cercana a la obra para realizar la conexión al sistema de riego de proyecto, sin embargo, actualmente la Junta Municipal de Agua y Saneamiento trabaja en prolongar dicha línea a pie del polideportivo.

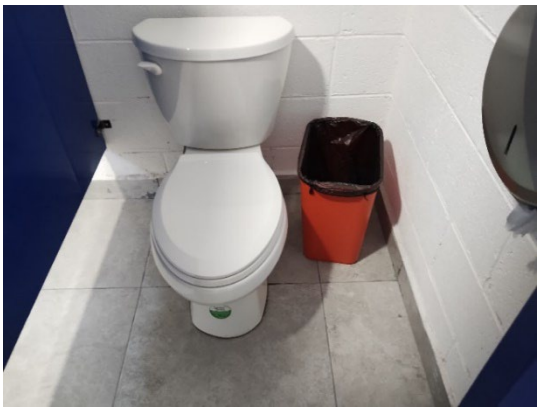


Asimismo, se indica que los dispensadores de jabón fueron quebrados por el mal uso de los mismos, sin embargo, ya fueron sustituidos, tal y como se muestra con evidencia fotográfica.





Por otra parte, la fuga de agua del sanitario fue atendida por la contratista, del mismo modo se cubrió la malla animaliza expuesta.



En relación con las puertas de malla ciclónica de las canchas multiusos se señala que la instancia operativa las mantiene abiertas, sin embargo se consideró dejar escuadras con malla para detener los balones cuando haya partidos, justo en las esquinas se dejaron las rampas de discapacitados con sus puertas de acceso con rampas de acceso para personas con discapacidad buscando atender las necesidades de accesibilidad de dicha población y se consideró en las orillas dado que a futuro se tiene contemplado construir gradas en el espacio que se dejó sin malla y sin banqueta.

En relación con las losetas podo táctiles se señala que en algunos tramos quedaron colocadas a hueso y con las dilataciones, esto ocasionado por las altas temperaturas en primavera y verano, sin embargo, se adjunta evidencia fotográfica de la reparación de las mismas.





En cuanto a la pintura de los muros del ráquetbol, se señala que los desprendimientos de pintura encontrados han sido muy puntuales por pelotazos, sin embargo, se solicitó a la contratista se atendieran los daños.

No omito mencionar, que la obra se entregó en condiciones de operación y de conformidad con el área requirente a entera satisfacción de la misma, por lo que adjunto como evidencia documental, copia del acta de entrega de conformidad firmada por el Director del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, el Ing. Juan José Abdo Fierro.

En respuesta al hallazgo relativo a la obra "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro", le comento que los spots del área de cocina se encuentran funcionando, por lo que se adjunta evidencia fotográfica.



La suciedad de pintura en área de ventanas se hace énfasis de que sí se había hecho limpieza fina incluso varias veces antes de la entrega del espacio, sin embargo, las ventanas que ya se encontraban en existencia ya presentaban manchas o pinturas previas por el paso del tiempo y la antigüedad del edificio.

No omito mencionar, que la obra se entregó en condiciones de operación y de conformidad con el área requirente a entera satisfacción de la misma, por lo que adjunto como evidencia documental, copia del acta de entrega de conformidad firmada por el Subdirector de Egresos de la Tesorería Municipal".

Así mismo manifestó lo siguiente:

Con relación a las obras *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", "Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores*

y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)" y "Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)":

"El Consejo de Urbanización Municipal solicitara a la constructora responsable de la ejecución de la obra la reparación de las losas que presentan agrietamiento y de la sustitución de la pintura degradada, por lo que esperamos que se atienda a la brevedad posible y presentar las evidencias en la etapa de confronta de esta auditoría".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

Con relación a la obra *"Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro"*:

- Acta de entrega recepción física del contrato de obra pública número 129/2023, de fecha 13 de marzo de 2024, signada por la Entidad Fiscalizada y la Contratista.

Con relación a la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"*:

- Acta de entrega recepción física del contrato de obra pública número 079/202, de fecha 12 de marzo de 2024, signada por la Entidad Fiscalizada y la Contratista.
- Oficio sin número de fecha 13 de octubre de 2023, emitido por Distribuidora San Ignacio, S.A. de C.V. (COMEX), en el que le comunican al contratista el procedimiento de aplicación del adhesivo ADHETOP y pintura TOP DEPORTIVO.
- Oficio número D/1014/2024 de fecha 20 de febrero de 2024, emitido por el Director de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua y dirigido a la Dirección de Mantenimiento Urbano, en el cual le comunica la terminación de la obra y le solicita que la considere para su operación y mantenimiento.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Resultado con hallazgo: Parcialmente Aclarado

Con relación a las obras *"Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles", "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro" y "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.",* de la visita física a la obra realizada el día 15 de noviembre de 2024, derivado de la confronta, se corroboró en obra la evidencia fotográfica que presenta la Entidad Fiscalizada, respecto de los trabajos referidos en estas obras, se verificó que encuentran reparados; por lo que aclara el resultado con hallazgo relativo a estas obras.

Con relación a la obra *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, manifestó lo siguiente, *"(…) que dichos trabajos se encuentran reparados, adjuntándose para lo anterior, evidencia fotográfica (…)";* sin embargo, de la revisión física realizada por personal de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en conjunto con personal de la Entidad Fiscalizada, el día 15 de noviembre de 2024, se advirtió que aun cuando se realizaron reparaciones en el perfilado en el centro de cargas, en la cerámica de ventana, en los agrietamientos de los muros, y se instaló la tapa de un registro sanitario, la obra aún presenta abultamientos en el enjarre de la fachada, lo cual se detectó originalmente durante el proceso de auditoría, por lo que se aclara parcialmente.

Con relación a la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"*, lo siguiente, *"(…) respecto a la vegetación seca se establece que ha faltado un suministro constante de agua tratada, misma que es gestionada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte y Parques y Jardines, ya que el sistema se entregó a ellos funcionando y operando automáticamente. (…) en el pasado mes de julio se sustituyeron árboles secos y se ha observado que alguna vegetación que aparentemente estaba muerta, no fue así. Por otra parte, se establece que en las visitas post entrega de la obra se detectaron puntas del sistema de riego vandalizadas lo que ocasionaba fugas y perdida de presión en los circuitos respectivos, perdiendo eficiencia el sistema y que se acabara rápido el agua existente. (…) Del mismo modo se señala que la línea municipal de agua tratada no se encuentra en el área cercana a la obra para realizar la conexión al sistema de riego de proyecto, sin embargo, actualmente la Junta Municipal de Agua y Saneamiento trabaja en prolongar dicha línea a pie del polideportivo. (…)";* de la visita física realizada, se observó, que se atendieron problemas en el sistema de riego, como la reparación de puntas de riego y la continuación de los trabajos por parte de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua para prolongar la línea de agua tratada hacia la cisterna, lo cual permitirá mejorar la red de suministro; así mismo, se observó que, la vegetación ha mostrado recuperación, atribuida al mantenimiento de las salidas del sistema de riego y las acciones realizadas para garantizar el flujo de agua, además, se verificó que, respecto a los dispensadores de jabón, estos fueron reemplazados y reparados, las fugas en las tazas de baño fueron atendidas, las losetas podotáctiles se reemplazaron en los tramos afectados, así como, en la piedra decorativa la malla antimaleza no se encuentra expuesta, aclarándose lo correspondiente a estos conceptos. Ahora bien, respecto a lo manifestado en su respuesta *"(…) En relación con la pintura top deportiva en canchas multiusos, se adjunta como evidencia documental, (…) Asimismo, le comento que se han realizado diferentes reparaciones parciales en las áreas donde se ha desprendido la pintura. (…)";* sin embargo, de la revisión física realizada por personal de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en conjunto con personal de la Entidad Fiscalizada, el día 15 de noviembre de 2024, se advirtió que la pintura deportiva en varias canchas presenta desprendimientos, aun cuando, manifestó en su respuesta que se realizaron reparaciones parciales, por lo que no se aclara lo relativo a estos conceptos. Así mismo, la Entidad Fiscalizada fue omisa en pronunciarse al respecto a los registros sin tapa y los conceptos señalados que presentaban desprendimiento de material, sin embargo, de la revisión física se detectó que no se realizaron acciones correctivas, por lo que no se aclara estos conceptos, además la Entidad Fiscalizada manifestó en

su respuesta lo siguiente, *"(…) En relación con las puertas de malla ciclónica de las canchas multiusos se señala que la instancia operativa las mantiene abiertas, sin embargo se consideró dejar escuadras con malla para detener los balones cuando haya partidos, justo en las esquinas se dejaron las rampas de discapacitados con sus puertas de acceso con rampas de acceso para personas con discapacidad buscando atender las necesidades de accesibilidad de dicha población y se consideró en las orillas dado que a futuro se tiene contemplado construir gradas en el espacio que se dejó sin malla y sin banqueta";* advirtiéndose con su respuesta que estas se encuentran abiertas y sin malla a los lados, por lo que realmente no existe una protección para los asistentes.

Por lo anterior, respecto a esta obra, se aclara parcialmente, toda vez que, persisten los desprendimientos en la pintura de las canchas, registros sin tapa, los desprendimientos de material y las puertas de malla ciclónica de las canchas multiusos se encuentran abiertas y sin malla a los lados.

Con relación a las obras "Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)", *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)"* y *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"*, manifestó lo siguiente, *"El Consejo de Urbanización Municipal solicitara a la constructora responsable de la ejecución de la obra la reparación de las losas que presentan agrietamiento y de la sustitución de la pintura degradada, por lo que esperamos que se atienda a la brevedad posible y presentar las evidencias en la etapa de confronta de esta auditoría";* sin embargo, la Entidad Fiscalizada no proporcionó evidencia fotográfica de las reparaciones en los agrietamientos en las losas de concreto hidráulico del pavimento y la pintura de tráfico con desgaste prematuro.

Por lo anterior, una vez analizada, la documentación proporcionada, los argumentos vertidos en su respuesta y de la revisión física realizada el 15 de noviembre de 2024, se aclara parcialmente el resultado con hallazgo respecto de las obras *"Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles", "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro" y "Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih."*; persistiendo el resultado con hallazgo respecto de las obras *"Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196)"*, *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43)"*, *"Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67)"* y *"Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284)"* y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 11 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 12)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, se realice la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y se verifique que los conceptos sean ejecutados de acuerdo con el proyecto y las especificaciones establecidas; asimismo para que sea la propia Entidad Fiscalizada quien haga del conocimiento del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, o su equivalente, para que en el ámbito de sus atribuciones, con fundamento en los artículos 9, 10, 49 y 50 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, inicie, en su caso, las investigaciones pertinentes y se sancione a los servidores públicos que pudieron omitir la supervisión y vigilancia en la ejecución de los conceptos de trabajo de obra pública y por consecuencia pudieron ocasionar un daño o perjuicio a la Hacienda Pública o al patrimonio del ente público.

VII.2. FONDO PARA EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO MUNICIPAL 2023

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Monto Registrado y pagado	Monto Registrado no pagado	Avance Fisico (%)
VII.2.1.	Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España.	$56,031,483.07	$56,031,483.02	$35,463,690.31	$20,567,792.71	100
VII.2.2.	Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.	4,086,751.00	4,086,751.00	1,682,486.31	2,404,264.69	100
VII.2.3.	Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta.	6,519,013.52	6,519,013.52	6,519,013.52	0.00	100
VII.2.4.	Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico.	6,848,918.98	6,848,918.98	1,228,711.12	5,620,207.86	100
VII.2.5.	Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles.	4,851,222.76	4,851,222.76	4,851,222.76	0.00	100
VII.2.6.	Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih.	9,605,519.03	9,605,519.03	9,605,519.03	0.00	100
	Total	$87,942,908.36	$87,942,908.31	$59,350,643.05	$28,592,265.26	

VII.2.1. Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$56,031,483.09
Monto ejercido en 2023:	$56,031,483.02

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023, mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-001 del 10 de marzo de 2023 por un importe de $56,417,500.00 y, se cancelaron recursos mediante oficios número 2023-PDM-FODESM-OP-C/025 del 16 de noviembre de 2023 y 2023-PDM-FODESM-C/038 del 29 de diciembre de 2023, por los importes de $386,016.91 y $0.02, resultando en un monto total aprobado de $56,031,483.07, para beneficiar a 450,000 habitantes con la construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España, consistente en los trabajos de 14,592 m^3 de excavación, 3,234 m^3 de concreto hidráulico y 192,653 kg de acero en la estructura, 131 trabes de concreto pretensado AASHTO tipo SI-36 pretensada de 9 m de longitud, 113 m^3 de concreto hidráulico en guarnición de parapeto, 4,374 m^2 de banqueta, 255 m^3 de formación de base hidráulica, 62 m^3 de carpeta asfáltica con tamaño máximo de agregado 3/4” de 8 cm de espesor, 699 m^3 de carpeta asfáltica con tamaño máximo de agregado 3/4” de 2 cm espesor; incluye entre otros, drenaje pluvial, alumbrado público, señalamiento, instalación eléctrica y trámites ante la Comisión Federal de Electricidad.

Se formalizó el contrato de obra pública número 012/2023 el 04 de mayo de 2023 por un monto de $56,031,483.09, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V., en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, estableciendo como plazo de ejecución del 18 de mayo al 16 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio de modificación por plazo sin número el 11 de septiembre de 2023, debido a que, *“al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Modificaciones al proyecto geométrico. 2. Reubicación de la línea subterránea de Telmex. 3. Fuga de agua potable de red de la JMAS. 4. Sondeos de ubicación de la red Subterránea de gas natural”;* por lo que se otorgaron 24 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación

de la obra para el día 10 de diciembre de 2023; así mismo, se formalizó un convenio de modificación de plazo sin número el 22 de noviembre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes partidas: 1. Falta de definición del procedimiento de protección al cableado por parte de Telmex. 2. No se tramito en tiempo y forma el permiso de construcción para llevar a cabo la reubicación de línea de gas, por parte de ECOGAS. 3. Retrasos en la reubicación de líneas ni detectadas previamente, por parte de la JMAS";* por lo que se otorgaron 16 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 26 de diciembre de 2023; además, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 19 de octubre de 2023 y el 18 de noviembre de 2023, debido a la ejecución de *"obra extraordinaria"*, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $35,463,690.31, correspondiente al pago parcial del anticipo y del pago de las estimaciones número 1 a la 13, al 31 de diciembre de 2023 y, existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago por un importe de $20,567,792.71, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 14 a la 20, con periodos de ejecución del 17 de noviembre al 30 de noviembre del 2023 las estimaciones número 14 y 15; del 1 al 10 de diciembre de 2023 las estimaciones número 16 y 17; del 11 al 20 de diciembre de 2023 las estimaciones número 18, 19 y 20, resultando un monto total ejercido de $56,031,483.02 al 31 de diciembre de 2023.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 15, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

OBSERVACIÓN 13:

De la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario pagado, derivado de factores no establecidos en la normativa, por un importe $126,154.61.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que las matrices de precios unitarios incluyan los cargos correspondientes, de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Del desarrollo de la auditoría se determinó una diferencia por un importe de $126,154.61, entre el gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada y el realmente determinado conforme a lo previsto en la normativa, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Unidad	Cantidad	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Costo determinado en la revisión		Diferencia		
			P.U.	Importe	P.U.	Importe	P.U.	Importe	
PRELIMINARES									
5	m	229.65	$49.73	$11,420.49	$48.77	$11,200.03	$0.96	$220.46	(1
6	pza	12.00	394.01	4,728.12	379.53	4,554.36	14.48	173.76	(1
7	pza	3.00	1,309.58	3,928.74	1,290.75	3,872.25	18.83	56.49	(1
8	pza	132.00	286.67	37,840.44	273.64	36,120.48	13.03	1,719.96	(1
EXCAVACION Y RELLENO									
16	m³	290.02	407.71	118,244.05	407.06	118,055.54	0.65	188.51	(1
ESTRUCTURA EN PASO INFERIOR									
18	m³	54.29	2,940.46	159,637.57	2,902.41	157,571.84	38.05	2,065.73	(1
19	m³	607.00	3,317.80	2,013,904.60	3,305.52	2,006,450.64	12.28	7,453.96	(1
20	m³	143.74	4,316.16	620,404.84	4,293.90	617,205.19	22.26	3,199.65	(1
22	pza	129.00	2,973.01	383,518.29	2,959.98	381,837.42	13.03	1,680.87	(1
23	m³	62.65	4,328.22	271,162.98	4,325.44	270,988.82	2.78	174.17	(1
25	dm³	302.25	489.58	147,975.56	486.55	147,059.74	3.03	915.82	(1
ESTRUCTURA EN RAMPAS									
27	m³	54.00	3,149.70	170,083.80	3,102.14	167,515.56	47.56	2,568.24	(1
28	m³	542.76	3,413.14	1,852,515.87	3,399.60	1,845,166.90	13.54	7,348.97	(1
29	m³	123.61	4,736.60	585,491.13	4,680.28	578,529.41	56.32	6,961.72	(1
ACERO PARA CONCRETO HIDRAULICO									
31	kg	149,832.74	10.02	1,501,324.05	9.58	1,435,397.65	0.44	65,926.41	(1
PARAPETOS Y BARRERAS									
33	m³	106.62	5,081.62	541,802.32	5,031.74	536,484.12	49.88	5,318.21	(1
GUARNICIONES Y BANQUETAS									
57	m³	227.00	111.57	25,326.39	110.12	24,997.24	1.45	329.15	(1
58	m²	235.02	413.21	97,112.61	412.94	97,049.16	0.27	63.46	(1
OBRA PLUVIAL									
113	m	219.52	1,828.42	401,374.76	1,822.36	400,044.47	6.06	1,330.29	(1
122	m²	0.60	16,437.67	9,862.60	16,377.08	9,826.25	60.59	36.35	(1
EXTRAORDINARIOS									
EXT-23	m²	785.52	400.25	314,404.38	400.13	314,310.12	0.12	94.26	(1
EXT-24	m²	836.94	384.00	321,384.96	383.73	321,158.99	0.27	225.97	(1
EXT-28	m²	785.99	291.76	229,320.44	291.42	229,053.21	0.34	267.24	(1
EXT-29	m³	804.31	788.31	634,045.62	787.77	633,611.29	0.54	434.33	(1
							Diferencia	$108,753.98	
							16% IVA	17,400.64	
							Total	$126,154.61	

Derivado del análisis de las estimaciones de la obra y de los precios unitarios contratados, proporcionadas por la Entidad Fiscalizada y de la revisión física realizada los días 22 y 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a los conceptos relacionados en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Concepto pagado con diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, por un importe de $126,154.61, derivado de la integración de la matriz del precio unitario, toda vez que, en su apartado de mano de obra consideran un factor correspondiente al mando intermedio, el cual deriva de la sumatoria del costo total de la cuadrilla, multiplicada por un rendimiento; sin embargo, el costo directo de mano de obra debe ser la erogación del pago del salario real por jornada multiplicado por su rendimiento.

De acuerdo con el cuadro que antecede, se determinó una diferencia por la cantidad de $126,154.61, entre el precio unitario pagado y el calculado, lo que contraviene el artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, derivándose lo siguiente:

"Artículo 54. (…) los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

I. Que correspondan a obligaciones efectivamente devengadas, con excepción de los anticipos previstos en otros ordenamientos legales. (…)".

Asimismo, considerando que la Entidad Fiscalizada realizó pagos por diferencia en precios unitarios, esto podría constituir pagos en exceso en términos del artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, el cual indica lo siguiente:

"Artículo 76. (…) Tratándose de pagos en exceso que haya recibido la o el contratista, este deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el primer párrafo del presente artículo. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del Ente Público".

Así mismo, en el formato de las matrices de precios unitarios, se incluyó un factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en el costo directo, lo que contraviene lo establecido en los artículos 224, 225, párrafos primero, segundo y tercero, 242 y 244 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 224. Por costos directos se entienden los derivados de los materiales a valor del mercado en las fechas de licitación, en particular a la fecha de presentación y apertura de proposiciones; mano de obra con salarios debidamente integrados con las prestaciones de Ley y con salarios y rendimientos particulares de la región; maquinaria y equipo de construcción considerados como nuevos; herramienta y equipo de seguridad para la debida ejecución de los conceptos analizados.

Dentro de los costos directos que pueden ser considerados por el contratista se ubican:

I. Costo directo por mano de obra.
II. Costo directo por materiales.
III. Costo horario directo por maquinaria o equipo de construcción.
IV. Costos fijos, que pueden ser:
  a) Costo horario por depreciación.
  b) Costo horario por la inversión.
  c) Costo horario por seguros.
  d) Costo horario por mantenimiento mayor o menor.
V. Costos por consumos:
  a) Costo horario por combustibles.
  b) Costo por otras fuentes de energía.
  c) Costo horario por lubricantes.

d) Costo horario por llantas.
e) Costo horario por piezas especiales.
VI. Costo horario por salarios de operación.
VII. Costo por herramienta de mano.
VIII. Costo directo por equipo de seguridad.
IX. Costo horario por maquinaria o equipo de construcción en espera y en reserva".

"Artículo 225. El costo directo por mano de obra es el que se deriva de las erogaciones que hace el contratista por el pago de salarios reales al personal que interviene en la ejecución del concepto de trabajo de que se trate, incluyendo al primer mando, entendiéndose como tal hasta la categoría de cabo o jefe de una cuadrilla de trabajadores.

Se deberán considerar las categorías de mano de obra establecidas por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, a través de la Comisión Nacional de Salarios Mínimos para las zonas del país, con la aplicación de sus correspondientes factores de oferta-demanda.

No se considerarán dentro de este costo las percepciones del personal técnico, administrativo, de control, supervisión y vigilancia que corresponden a los costos indirectos. (…)".

"Artículo 242. El costo por herramienta de mano corresponde al consumo por desgaste de herramientas de mano utilizadas en la ejecución del concepto de trabajo y se calculará mediante la siguiente expresión:

$$Hm = Kh * Mo$$

Donde:

Hm= Representa el costo por herramienta de mano.

Kh= Representa un coeficiente cuyo valor se fijará en función del tipo de trabajo y de la herramienta requerida para su ejecución.

Mo= Representa el costo unitario por concepto de mano de obra calculado de acuerdo con el artículo 225 de este Reglamento".

"Artículo 244. El costo directo por equipo de seguridad corresponde al valor del equipo necesario para la protección personal del trabajador para ejecutar el concepto de trabajo y se calculará mediante la siguiente expresión:

$$Es = Ks * Mo$$

Donde:

Es= Representa el costo directo por equipo de seguridad.

Ks= Representa un coeficiente cuyo valor se fija en función del tipo de trabajo y del equipo requerido para la seguridad del trabajador.

Mo= Representa el costo unitario por concepto de mano de obra calculado de acuerdo con el artículo 225 de este Reglamento".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, se detectó que existe una diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivado de que se incluyó el factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en la normativa.

Marco Normativo:

Artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.
Artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 224, 225, párrafos primero, segundo y tercero, 242 y 244, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Como respuesta al presente hallazgo y en virtud a la revisión de la documentación que guarda el expediente de obra, se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No. D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios, así como el cuadro del cálculo de los intereses.

Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Copia certificade del Oficio número D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $308,631.39, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…), se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No. D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios, así como el cuadro del cálculo de los intereses. Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua"; adjuntando a su respuesta oficio número D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $308,631.39, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios; sin embargo, únicamente adjunta oficio de solicitud de devolución del recurso, omitiendo adjuntar evidencia documental a su respuesta que acredite que se ha realizado el pago del reintegro por parte de la contratista.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 1 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 13)

Derivado de la diferencia de $126,154.61 respecto del pago de conceptos con diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivado de que se incluyó el factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en la normativa, se emite la Solicitud de Aclaración para que al Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, información adicional con la finalidad de aclarar que efectivamente se ha realizado el reintegro de dicho monto a la hacienda pública, por lo que se deberá entregar información y anexar la documentación soporte que acredite lo indicado con antelación.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 14:

De la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario autorizado para pago, considerado como devengado, derivado de factores no establecidos en la normativa, por un importe $120,948.18.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye revisar que las matrices de precios unitarios incluyan los cargos correspondientes, de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, del análisis a las estimaciones número 14 a la 20, mismas que fueron autorizadas para su pago por la Entidad Fiscalizada, existe una diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, entre lo autorizado y lo realmente determinado conforme a lo previsto en la normativa por un importe de $120,948.18, tal como se muestra en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Unidad	Cantidad	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Costo determinado en la revisión		Diferencia		
			P.U.	Importe	P.U.	Importe	P.U.	Importe	
PRELIMINARES									
8	pza	119.00	$286.67	$34,113.73	$273.64	$32,563.16	$13.03	$1,550.57	(1
TERRACERIAS									
13	m³	170.54	111.57	19,027.15	110.12	18,779.86	1.45	247.28	(1
EXCAVACION Y RELLENO									
16	m³	167.15	407.71	68,148.73	407.06	68,040.08	0.65	108.65	(1
ESTRUCTURA EN PASO INFERIOR									
19	m³	178.42	3,317.80	591,961.88	3,305.52	589,770.88	12.28	2,191.00	(1
22	pza	2.00	2,973.01	5,946.02	2,959.98	5,919.96	13.03	26.06	(1
23	m³	59.05	4,328.22	255,581.39	4,325.44	255,417.23	2.78	164.16	(1
24	m³	29.11	3,487.27	101,514.43	3,484.89	101,445.15	2.38	69.28	(1
ESTRUCTURA EN RAMPAS									
27	m³	1.44	3,149.70	4,535.57	3,102.14	4,467.08	47.56	68.49	(1
28	m³	84.44	3,413.14	288,205.54	3,399.60	287,062.22	13.54	1,143.32	(1
ACERO PARA CONCRETO HIDRAULICO									
31	kg	42,820.04	10.02	429,056.80	9.58	410,215.98	0.44	18,840.82	(1
PARAPETOS Y BARRERAS									
33	m³	6.52	5,081.62	33,132.16	5,031.74	32,806.94	49.88	325.22	(1
34	pza	52.00	6,080.85	316,204.20	6,052.23	314,715.96	28.62	1,488.24	(1
PINTURA									
36	m²	2,243.68	101.24	227,150.16	99.76	223,829.52	1.48	3,320.65	(1
37	m²	1,755.06	101.24	177,682.27	99.76	175,084.79	1.48	2,597.49	(1
CARPETA ASFALTICA									
49	m³	105.42	4,205.47	443,340.65	4,202.82	443,061.28	2.65	279.36	(1
GUARNICIONES Y BANQUETAS									
57	m³	292.88	111.57	32,676.62	110.12	32,251.95	1.45	424.68	(1
58	m²	381.33	413.21	157,569.37	412.94	157,466.41	0.27	102.96	(1
JARDINERAS									
61	pza	2.00	35,120.39	70,240.78	34,791.85	69,583.70	328.54	657.08	(1
SEÑALES ELEVADAS									
79	pza	1.00	463,631.00	463,631.00	463,179.24	463,179.24	451.76	451.76	(1
RECUBRIMIENTO CON PINTURA									
97	m²	463.59	366.82	170,054.08	360.36	167,059.29	6.46	2,994.79	(1
99	m	8,500.00	73.74	626,790.00	72.99	620,415.00	0.75	6,375.00	(1
OBRA PLUVIAL									
106	m³	12.45	5,976.15	74,403.07	5,919.48	73,697.53	56.67	705.54	(1
122	m²	19.40	16,437.67	318,890.80	16,377.08	317,715.35	60.59	1,175.45	(1
EXTRAORDINARIOS									
EXT-21	m³	1,526.46	4,131.58	6,306,691.61	4,098.93	6,256,852.69	32.65	49,838.92	(1
EXT-23	m²	243.52	400.25	97,468.88	400.13	97,439.66	0.12	29.22	(1
EXT-24	m²	207.73	384.00	79,768.32	383.73	79,712.23	0.27	56.09	(1
EXT-28	m²	833.92	291.76	243,304.50	291.42	243,020.97	0.34	283.53	(1
EXT-34	m²	1,596.73	199.75	318,946.82	194.27	310,196.74	5.48	8,750.08	(1
							Diferencia	$104,265.67	
							16% IVA	16,682.51	
							Total	$120,948.18	

Derivado del análisis de las estimaciones de la obra y de los precios unitarios contratados, proporcionadas por la Entidad Fiscalizada y de la revisión física realizada los días 22 y 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a los conceptos relacionados en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Concepto autorizado para pago con diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, considerado como devengado, por un importe de $120,948.18, derivado de la

integración de la matriz del precio unitario, toda vez que, en su apartado de mano de obra consideran un factor correspondiente al mando intermedio, el cual deriva de la sumatoria del costo total de la cuadrilla, multiplicada por un rendimiento; sin embargo, el costo directo de mano de obra debe ser la erogación del pago del salario real por jornada multiplicado por su rendimiento.

De acuerdo al cuadro que antecede, no obstante que de los registros contables se desprende que al 31 de diciembre de 2023 no se ha realizado el pago correspondiente de las estimaciones número 14 a la 20, el haber sido autorizadas para pago, con una diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, considerándose como devengado, lo que contraviene los artículos 3, fracción XIV y 54, fracción IV, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

(…)

XIV. Gasto devengado.- El momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. (…)".

"ARTÍCULO 54. La Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, serán responsables de que los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

(…)

IV. En el caso de obras públicas, el presupuesto se considerará devengado y ejercido al momento de aprobarse la estimación del avance físico de las mismas por los funcionarios autorizados para tal efecto. Para su contabilización, la Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, deberán recibir la documentación comprobatoria correspondiente".

Así mismo, en el formato de las matrices de precios unitarios, se incluyó un factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en el costo directo, lo que contraviene lo establecido en los artículos 224, 225, párrafos primero, segundo y tercero, 242 y 244 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 224. Por costos directos se entienden los derivados de los materiales a valor del mercado en las fechas de licitación, en particular a la fecha de presentación y apertura de proposiciones; mano de obra con salarios debidamente integrados con las prestaciones de Ley y con salarios y rendimientos particulares de la región; maquinaria y equipo de construcción

considerados como nuevos; herramienta y equipo de seguridad para la debida ejecución de los conceptos analizados.

Dentro de los costos directos que pueden ser considerados por el contratista se ubican:

I. Costo directo por mano de obra.
II. Costo directo por materiales.
III. Costo horario directo por maquinaria o equipo de construcción.
IV. Costos fijos, que pueden ser:
a) Costo horario por depreciación.
b) Costo horario por la inversión.
c) Costo horario por seguros.
d) Costo horario por mantenimiento mayor o menor.
V. Costos por consumos:
a) Costo horario por combustibles.
b) Costo por otras fuentes de energía.
c) Costo horario por lubricantes.
d) Costo horario por llantas.
e) Costo horario por piezas especiales.
VI. Costo horario por salarios de operación.
VII. Costo por herramienta de mano.
VIII. Costo directo por equipo de seguridad.
IX. Costo horario por maquinaria o equipo de construcción en espera y en reserva".

"Artículo 225. El costo directo por mano de obra es el que se deriva de las erogaciones que hace el contratista por el pago de salarios reales al personal que interviene en la ejecución del concepto de trabajo de que se trate, incluyendo al primer mando, entendiéndose como tal hasta la categoría de cabo o jefe de una cuadrilla de trabajadores.

Se deberán considerar las categorías de mano de obra establecidas por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, a través de la Comisión Nacional de Salarios Mínimos para las zonas del país, con la aplicación de sus correspondientes factores de oferta-demanda.

No se considerarán dentro de este costo las percepciones del personal técnico, administrativo, de control, supervisión y vigilancia que corresponden a los costos indirectos. (…)".

"Artículo 242. El costo por herramienta de mano corresponde al consumo por desgaste de herramientas de mano utilizadas en la ejecución del concepto de trabajo y se calculará mediante la siguiente expresión:

$$Hm = Kh * Mo$$

Donde:

Hm= Representa el costo por herramienta de mano.

Kh= Representa un coeficiente cuyo valor se fijará en función del tipo de trabajo y de la herramienta requerida para su ejecución.

Mo= Representa el costo unitario por concepto de mano de obra calculado de acuerdo con el artículo 225 de este Reglamento".

"Artículo 244. El costo directo por equipo de seguridad corresponde al valor del equipo necesario para la protección personal del trabajador para ejecutar el concepto de trabajo y se calculará mediante la siguiente expresión:

$$Es = Ks * Mo$$

Donde:

Es= Representa el costo directo por equipo de seguridad.

Ks= Representa un coeficiente cuyo valor se fija en función del tipo de trabajo y del equipo requerido para la seguridad del trabajador.

Mo= Representa el costo unitario por concepto de mano de obra calculado de acuerdo con el artículo 225 de este Reglamento".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, se detectó que existe una diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, considerado como devengado, derivado de que se incluyó el factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en la normativa.

Marco Normativo:

Artículos 3, fracción XIV y 54, fracción IV, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.
Artículos 224, 225, párrafos primero, segundo y tercero, 242 y 244 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Como respuesta al presente hallazgo y en virtud a la revisión de la documentación que guarda el expediente de obra, se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No. D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de

2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios, así como el cuadro del cálculo de los intereses.

Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Oficio número D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $308,631.39, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…), se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No. D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios, así como el cuadro del cálculo de los intereses. Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua"; adjuntando a su respuesta oficio número D-1098/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $308,631.39, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios; sin embargo, únicamente adjunta oficio de solicitud de devolución del recurso, omitiendo adjuntar evidencia documental a su respuesta que acredite que se ha realizado el pago del reintegro por parte de la contratista.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 2 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 14)

Derivado de la diferencia de $120,948.18 respecto de conceptos con diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivado de que se incluyó el factor de mando intermedio, el cual no se encuentra establecido ni justificado en la normativa, se emite la Solicitud de Aclaración para que al Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, información adicional con la finalidad de aclarar que efectivamente se ha realizado el reintegro de dicho monto a la hacienda pública, por lo que se deberá entregar información y anexar la documentación soporte que acredite lo indicado con antelación.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 15:

De la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario pagado, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, por un importe $142,446.57.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, las matrices de precios unitarios incluyan los cargos correspondientes y que no se dupliquen con los aplicados en los costos de indirectos.

Del desarrollo de la auditoría se determinó una diferencia por un importe de $142,446.57, entre el gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada y el realmente ejecutado en la obra, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Unidad	Cantidad	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Costo determinado en la revisión		Diferencia		
			P.U.	Importe	P.U.	Importe	P.U.	Importe	
EXCAVACION Y RELLENO									
15	m³	433.73	$91.86	$39,842.44	$87.63	$38,007.76	$4.23	$1,834.68	(1
ESTRUCTURA EN PASO INFERIOR									
18	m³	54.29	2,940.46	159,637.57	2,885.43	156,649.99	55.03	2,987.58	(1
19	m³	607.00	3,317.80	2,013,904.60	3,262.77	1,980,501.39	55.03	33,403.21	(1
20	m³	143.74	4,316.16	620,404.84	4,261.13	612,494.83	55.03	7,910.01	(1
23	m³	62.65	4,328.22	271,162.98	4,273.19	267,715.35	55.03	3,447.63	(1
ESTRUCTURA EN RAMPAS									
27	m³	54.00	3,149.70	170,083.80	3,094.67	167,112.18	55.03	2,971.62	(1
28	m³	542.76	3,413.14	1,852,515.87	3,358.11	1,822,647.78	55.03	29,868.08	(1
29	m³	123.61	4,736.60	585,491.13	4,681.57	578,688.87	55.03	6,802.26	(1
ACERO PARA CONCRETO HIDRAULICO									
30	kg	192,652.78	28.11	5,415,469.65	28.01	5,396,204.37	0.10	19,265.28	(1
PARAPETOS Y BARRERAS									
33	m³	106.62	5,081.62	541,802.32	5,026.59	535,935.03	55.03	5,867.30	(1
SUB-BASE Y BASE									
41	m³	86.61	409.29	35,448.61	405.06	35,082.25	4.23	366.36	(1
42	m³	86.61	603.60	52,277.80	599.37	51,911.44	4.23	366.36	(1
MATERIALES ASFALTICOS									
43	lt	649.56	16.69	10,841.16	16.57	10,763.21	0.12	77.95	(1
GUARNICIONES Y BANQUETAS									
57	m³	227.00	111.57	25,326.39	107.34	24,366.18	4.23	960.21	(1
58	m²	235.02	413.21	97,112.61	408.58	96,024.47	4.63	1,088.14	(1
OBRA PLUVIAL									
104	m³	1,270.00	94.89	120,510.30	90.66	115,138.20	4.23	5,372.10	(1
110	kg	2,100.00	28.11	59,031.00	28.01	58,821.00	0.10	210.00	(1
							Diferencia	$122,798.77	
							16% IVA	19,647.80	
							Total	$142,446.57	

Derivado del análisis de las estimaciones de la obra, de los precios unitarios contratados y, de los costos de indirectos, proporcionados por la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión física realizada los días 22 y 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a los conceptos relacionados en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Concepto pagado con diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivado de la duplicidad de las pruebas de laboratorio considerados en los costos indirectos de la obra, por un importe de $142,446.57.

De acuerdo con el cuadro que antecede, se determinó una diferencia por la cantidad de $142,446.57, entre el precio unitario pagado y el analizado, calculado e integrado en el precio unitario, lo que contraviene el artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, derivándose lo siguiente:

"Artículo 54. (…) los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

I. Que correspondan a obligaciones efectivamente devengadas, con excepción de los anticipos previstos en otros ordenamientos legales. (…)".

Asimismo, considerando que la Entidad Fiscalizada realizó pagos por diferencia en precios unitarios, por duplicidad en las pruebas de laboratorio considerados en el análisis del precio unitario y de los costos indirectos, esto podría constituir pagos en exceso en términos del artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, el cual indica lo siguiente:

"Artículo 76. (…) Tratándose de pagos en exceso que haya recibido la o el contratista, este deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el primer párrafo del presente artículo. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del Ente Público".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos.

Marco Normativo:

Artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.
Artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Como respuesta al presente hallazgo y en virtud a la revisión de la documentación que guarda el expediente de obra, se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios.

Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Oficio número D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $203,484.83, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios. Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua"; adjuntando a su respuesta oficio número D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $203,484.83, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios; sin embargo, únicamente adjunta oficio de solicitud de devolución del recurso, omitiendo adjuntar evidencia documental a su respuesta que acredite que se ha realizado el pago del reintegro por parte de la contratista.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 3 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 15)

Derivado de la diferencia de $142,446.57 respecto del pago de conceptos con diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, se emite la Solicitud de Aclaración para que al Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, información adicional con la finalidad de aclarar que efectivamente se ha realizado el reintegro de dicho monto a la hacienda pública, por lo que se deberá entregar información y anexar la documentación soporte que acredite lo indicado con antelación.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 16:

De la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario autorizado para pago, considerado como devengado, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, por un importe $61,038.26.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que las matrices de precios unitarios incluyan los cargos correspondientes y que no se dupliquen con los aplicados en los costos de indirectos.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, del análisis a las estimaciones número 14 a la 20, mismas que fueron autorizadas para pago por la Entidad Fiscalizada, existen diferencias en el cálculo e integración del precio unitario, entre lo autorizado y lo realmente ejecutado en la obra por un importe de $61,038.26, tal como se muestra en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Unidad	Cantidad	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Costo determinado en la revisión		Diferencia	
			P.U.	Importe	P.U.	Importe	P.U.	Importe
TERRACERIAS								
13	m³	170.54	$111.57	$19,027.15	$107.34	$18,305.76	$4.23	$721.38 (1
EXCAVACION Y RELLENO								
17	m³	194.08	94.89	18,416.25	90.66	17,595.29	4.23	820.96 (1
ESTRUCTURA EN PASO INFERIOR								
19	m³	178.42	3,317.80	591,961.88	3,262.77	582,143.42	55.03	9,818.45 (1
23	m³	59.05	4,328.22	255,581.39	4,273.19	252,331.87	55.03	3,249.52 (1
24	m³	29.11	3,487.27	101,514.43	3,432.24	99,912.51	55.03	1,601.92 (1
ESTRUCTURA EN RAMPAS								
27	m³	1.44	3,149.70	4,535.57	3,094.67	4,456.32	55.03	79.24 (1
28	m³	84.44	3,413.14	288,205.54	3,358.11	283,558.81	55.03	4,646.73 (1
PARAPETOS Y BARRERAS								
33	m³	6.52	5,081.62	33,132.16	5,026.59	32,773.37	55.03	358.80 (1
SUB-BASE Y BASE								
41	m³	168.42	409.29	68,932.62	405.06	68,220.21	4.23	712.42 (1
42	m³	168.42	603.60	101,658.31	599.37	100,945.90	4.23	712.42 (1
MATERIALES ASFALTICOS								
43	lt	1,263.18	16.69	21,082.47	16.57	20,930.89	0.12	151.58 (1
44	lt	17,001.99	16.08	273,392.00	15.96	271,351.76	0.12	2,040.24 (1
CARPETA ASFALTICA								
45	m³	62.04	4,177.70	259,184.51	4,160.16	258,096.33	17.54	1,088.18 (1
46	m³	698.80	4,093.45	2,860,502.86	4,076.67	2,848,777.00	16.78	11,725.86 (1
47	m³	34.94	4,077.17	142,456.32	4,060.39	141,870.03	16.78	586.29 (1
49	m³	105.42	4,205.47	443,340.65	4,139.20	436,354.46	66.27	6,986.18 (1
GUARNICIONES Y BANQUETAS								
51	m	267.02	250.78	66,963.28	246.73	65,881.84	4.05	1,081.43 (1
57	m³	292.88	111.57	32,676.62	107.34	31,437.74	4.23	1,238.88 (1
58	m²	381.33	413.21	157,569.37	408.58	155,803.81	4.63	1,765.56 (1
OBRA PLUVIAL								
106	m³	12.45	5,976.15	74,403.07	5,921.12	73,717.94	55.03	685.12 (1
110	kg	2,747.07	28.11	77,220.14	28.01	76,945.43	0.10	274.71 (1
119	lt	1,809.15	16.69	30,194.71	16.57	29,977.62	0.12	217.10 (1
120	lt	723.66	16.08	11,636.45	15.96	11,549.61	0.12	86.84 (1
121	m³	96.49	4,574.91	441,433.07	4,554.50	439,463.71	20.41	1,969.36 (1
							Diferencia	$52,619.19
							16% IVA	8,419.07
							Total	$61,038.26

Derivado del análisis de las estimaciones de la obra, de los precios unitarios contratados y, de los costos de indirectos, proporcionadas por la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión física realizada los días 22 y 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a los conceptos relacionados en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Concepto autorizado para pago con diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, considerado como devengado, derivado de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos de la obra, por un importe de $61,038.26.

De acuerdo al cuadro que antecede, no obstante que de los registros contables se desprende que al 31 de diciembre de 2023 no se ha realizado el pago correspondiente de las estimaciones número 14 a la 20, el haber sido autorizadas para pago con diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, consideradas como devengadas, contraviene los artículos 3, fracción XIV y 54, fracción IV, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

(…)

XIV. Gasto devengado.- El momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. (…)".

"ARTÍCULO 54. La Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, serán responsables de que los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

(…)

IV. En el caso de obras públicas, el presupuesto se considerará devengado y ejercido al momento de aprobarse la estimación del avance físico de las mismas por los funcionarios autorizados para tal efecto. Para su contabilización, la Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, deberán recibir la documentación comprobatoria correspondiente".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, existen diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos.

Marco Normativo:

Artículos 3, fracción XIV y 54, fracción IV, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Como respuesta al presente hallazgo y en virtud a la revisión de la documentación que guarda el expediente de obra, se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia

certificada; oficio de notificación al contratista No D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios.

Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Oficio número D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $203,484.83, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) se determina por parte de esta dependencia, que se proporciona en copia certificada; oficio de notificación al contratista No D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, donde se le solicita el reintegro por concepto de pagos de volúmenes mayores a los ejecutados más los intereses moratorios. Lo anterior por tratarse de pagos en exceso que recibió el contratista, reintegrando las cantidades pagadas en exceso más los intereses moratorios calculados conforme a una tasa que es igual a la establecida por la Ley de Ingresos del Estado, con fundamento en el artículo 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Chihuahua"; adjuntando a su respuesta oficio número D-1099/2024-BIS de fecha 04 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua y dirigido al contratista, en el que le solita la devolución por un importe de $203,484.83, correspondiente a la diferencia en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, más los intereses monetarios, anexando el cálculo de intereses monetarios; sin embargo, únicamente adjunta oficio de solicitud de devolución del recurso, omitiendo adjuntar evidencia documental a su respuesta que acredite que se ha realizado el pago del reintegro por parte de la contratista.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 4 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 16)

Derivado de la diferencia de $61,038.26 respecto de conceptos con diferencias en el análisis, cálculo e integración del precio unitario, derivadas de la duplicidad de las pruebas de laboratorio en los costos indirectos, se emite la Solicitud de Aclaración para que al Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, información adicional con la finalidad de aclarar que efectivamente se ha realizado el reintegro de dicho monto a la hacienda pública, por lo que se deberá entregar información y anexar la documentación soporte que acredite lo indicado con antelación.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 17:

De la obra "Construcción de Paso Inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Ingeniería y Construcciones TRAK, S.A. de C.V., y en convenio de asociación con el contratista Manuel Molina Duran, la Entidad Fiscalizada formalizó convenios modificatorios para ejecutar conceptos fuera del lugar de la obra, que no guardan relación con el proyecto original de la misma.

Dentro de los trabajos de auditoría se incluye verificar que, los conceptos que den lugar a la formalización de los convenios modificatorios guarden relación con el lugar y el objeto del proyecto ejecutivo integral.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada formalizó convenios modificatorios sin número el 19 de octubre de 2023 y el 18 de noviembre de 2023, para la ejecución de *"obra extraordinaria"*, sin afectar el monto y plazo contratado; referente a los siguientes conceptos de trabajo adicionales fuera del catálogo original: EXT-23. EXT-24 y EXT-28, correspondientes a concreto hidráulico en banquetas de 8 cm de espesor en distintos acabados por un importe de $1,491,355.72 y, además, se aprobaron volúmenes adicionales de los conceptos referentes a carpetas de concreto asfáltico de 2.5 cm de espesor y fresado de carpeta asfáltica existente de 2 cm de espesor, por un importe de $3,907,891.61, los cuales se ejecutaron en un lugar diferente a la ubicación de la obra, toda vez que, las banquetas de 8 cm de espesor en distintos acabados son parte de la obra "Construcción de Paso Superior y Gaza

sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa" y, los trabajos de la carpetas de concreto asfáltico de 2.5 cm de espesor y fresado de carpeta asfáltica existente de 2 cm de espesor, fueron ejecutados en las calles Esmeralda, Galena, Avenida Nueva España y Fuentes Mares, tales conceptos representan un importe de $5,399,247.33, los cuales fueron ejecutados y pagados, aun cuando se encuentran fuera de la ubicación de la obra en cuestión, eludiendo realizar un procedimiento de licitación para la adjudicación y ejecución de los conceptos ajenos al lugar de la obra, debido a que los conceptos que dieron motivo para la formalización de los convenios, no guardan relación con el proyecto original de la obra, lo anterior en contravención a lo establecido en el artículo 80, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, del que se desprende lo siguiente:

"Artículo 80. Los Entes Públicos podrán, dentro de su presupuesto autorizado, bajo su responsabilidad y mediante un dictamen en el que se expresen las razones fundadas, motivadas y explícitas, modificar los contratos sobre la base de precios unitarios; los mixtos en la parte correspondiente, así como los de amortización programada, mediante convenios modificatorios y/o adicionales, siempre y cuando los convenios modificatorios, considerados conjunta o separadamente, no rebasen el veinticinco por ciento del monto o del plazo pactados originalmente en el contrato, ni impliquen variaciones sustanciales al proyecto original, ni se celebren para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la ley o los tratados; el dictamen correspondiente y los convenios modificatorios serán publicados en el sistema electrónico de contrataciones al día siguiente de su firma. (…)"

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, formalizó convenios modificatorios para ejecutar conceptos fuera del lugar de la obra, que no guardan relación con el proyecto original de la misma, eludiendo el cumplimiento de la normativa para realizar un procedimiento de licitación para la adjudicación y ejecución de conceptos en un lugar distinto al que corresponde a la obra en cuestión.

Marco Normativo:

Artículo 80, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta el presente hallazgo le comento lo siguiente; que se contrató la obra del paso inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España por la cantidad de 56,417,500 y llevando a cabo los trabajos contratados en su mayoría, es decir completando las metas requeridas, es el caso que al existir economías dentro de las obras ejecutadas se decidió atender trabajos adicionales a los contratados ya que forman parte del PLAN MAESTRO DISTRIBUIDOR

VIAL SUR el cual fue terminado en su totalidad con dos contratos de obra y con sus respectivos procedimientos licitatorios. Debido a que se contrataron las mejores ofertas presentadas y teniendo en cuenta que el recurso asignado como techo financiero inicial estaba disponible en la cuenta presupuestal y ante la necesidad de que con las obras complementarias se tendría un mejor funcionamiento de la obra, se autorizaron los trabajos mencionados en el hallazgo, por lo que al considerar que si forman parte del proyecto integral son justificados".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) se contrató la obra del paso inferior en Blvd. Fuentes Mares, entronque con Av. Nueva España por la cantidad de 56,417,500 y llevando a cabo los trabajos contratados en su mayoría, es decir completando las metas requeridas, es el caso que al existir economías dentro de las obras ejecutadas se decidió atender trabajos adicionales a los contratados ya que forman parte del PLAN MAESTRO DISTRIBUIDOR VIAL SUR el cual fue terminado en su totalidad con dos contratos de obra y con sus respectivos procedimientos licitatorios. Debido a que se contrataron las mejores ofertas presentadas y teniendo en cuenta que el recurso asignado como techo financiero inicial estaba disponible en la cuenta presupuestal y ante la necesidad de que con las obras complementarias se tendría un mejor funcionamiento de la obra, se autorizaron los trabajos mencionados en el hallazgo, por lo que al considerar que si forman parte del proyecto integral son justificados"; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada menciona que existió un ahorro presupuestal y que los trabajos adicionales forman parte del PLAN MAESTRO DE DISTRIBUCIÓN VIAL SUR, estos conceptos fueron ejecutados fuera del lugar de la obra, no guardando relación con el proyecto ejecutivo integral original de la misma, trabajos que representaron un importe de $5,399,247.33, adicional al contrato, advirtiéndose que por el importe erogado, la Entidad Fiscalizada pudo llevar a cabo un procedimiento de licitación pública, como ya refiere en su respuesta, (…) *ya que forman parte del PLAN MAESTRO DISTRIBUIDOR VIAL SUR el cual fue terminado en su totalidad con dos contratos de obra y con sus respectivos procedimientos licitatorios (…)* ejecutando conceptos de trabajo adicionales de obra que no forman parte del proyecto ejecutivo integral original y por ende a los conceptos contratados para la obra en cuestión, toda vez que, los trabajos de la carpeta de concreto asfáltico de 2.5 cm de espesor y el fresado de carpeta asfáltica existente de 2 cm de espesor, fueron ejecutados en las calles Esmeralda, Galena, Avenida Nueva España y Fuentes Mares; así mismo, las banquetas de 8 cm de espesor en distintos acabados son parte de la obra "Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa", toda vez que se encuentran dentro de la misma.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determin
a esta observación.

RECOMENDACIÓN 12 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 17)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, los conceptos de trabajo adicionales que den lugar a la formalización de los convenios modificatorios guarden relación con el lugar y el objeto del proyecto ejecutivo integral, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

VII.2.2. Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a cuando menos tres contratistas
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,086,751.00
Monto ejercido en 2023:	$4,086,751.00

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-039 del 28 de julio de 2023 por un importe de $3,396,751.00, posteriormente se ampliaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/004 del 29 de noviembre de 2023 por un importe de $690,000.00, resultando un monto total aprobado de $4,086,751.00, para beneficiar a 10,000 habitantes con la demolición de puente existente y construcción de un nuevo puente, trabajos que consisten en, 7 cajones de concreto reforzado, con una longitud de 35 m y un ancho de calzada de 8 m, a base de plantillas de concreto f´c=150 kg/cm^2, dentellones de concreto f´c de 250 kg/cm^2, losa inferior, muros, losa superior y aleros, con acero de refuerzo de f´y de 4,200 kg/cm^2; incluye entre otros, demolición de estructura de concreto armado, excavaciones, pedraplén para estabilizar desplante de estructuras, rellenos, compactaciones, drenes de plástico con tubería de PVC de 4” y defensa metálica.

Se formalizó el contrato de obra pública número 130/2023 el 03 de octubre de 2023 por un importe de $3,150,376.48, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora MART, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 10 de octubre al 18 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio adicional por monto sin número el 05 de diciembre de 2023, por un importe de $936,374.52, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original (…) y, los cuales se incluyen en las siguientes partidas: 1. Excavaciones y rellenos para estructuras. 2. Estructuras de concreto en puente. 3. Acero de refuerzo. 4. Defensa metálica. 5. Obra Extraordinaria";* resultando un monto total contratado de $4,086,751.00 y, por último, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 07 de diciembre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo original"*, sin afectar el monto y plazo contractual; habiéndose ejercido un importe de $1,682,486.31, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 1 y, existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago, por un importe de $2,404,264.69, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 2 a la 6, con periodo de ejecución del 01 al 15 de noviembre de 2023, del 16 al 30 de noviembre de 2023, del 01 al 08 de diciembre de 2023 y, del 09 al 16 de diciembre de 2023, respectivamente, resultando un monto total ejercido de $4,086,751.00 al 31 de diciembre de 2023.

APARTADO DE EJECUCIÓN

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 21, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

OBSERVACIÓN 18:

De la obra "Demolición de puente vehicular existente y construcción de nuevo puente para cruce del Río Sacramento I asignación ubicado en C. Monte Perdido y Río Sacramento", adjudicada mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora MART, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada notificó la formalización del convenio adicional al Órgano Interno de Control en fecha posterior a la terminación y recepción de la obra.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que cuando se celebren convenios adicionales se notifique a la Secretaría de la Función Pública de Gobierno del Estado de Chihuahua o al Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua en tiempo y forma.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 130/2023 el 03 de octubre de 2023 por un importe de $3,150,376.48, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora MART, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 10 de octubre al 18 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio adicional por monto sin número el 05 de diciembre de 2023, por un importe de $936,374.52*;* resultando un monto total contratado de $4,086,751.00 y, por último, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 07 de diciembre de 2023, sin afectar el monto y plazo contractual; finalmente, de acuerdo al acta de recepción física de los trabajos, la obra terminó el día 18 de diciembre de 2023; no obstante que la estimación número 6, señala un plazo de ejecución de los trabajos del 09 al 16 de diciembre de 2023; sin embargo, la Entidad Fiscalizada notificó al Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua de la celebración del convenio adicional, mediante oficio número DOPM-CJ-1941/2024 del 10 de abril de 2024, siendo esto en fecha posterior a la terminación y recepción de la obra, en contravención a lo establecido en el artículo 80, párrafo tercero, fracción II, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua*,* de donde se desprende lo siguiente:

"Articulo 80. (…) Cuando la modificación implique aumento o reducción por una diferencia superior al veinticinco por ciento del importe original del contrato o del plazo de ejecución, se generarán convenios adicionales, en casos excepcionales y debidamente justificados mediante un dictamen en el que se expresen las razones fundadas, motivadas y explícitas; debiendo observar lo siguiente:

(…)

II. Tratándose de convenios adicionales que mantengan los costos indirectos y el financiamiento de la contratación original, bastara con que el Ente Público notifique su actuación a la Secretaría de la Función Pública o al Órgano Interno de Control correspondiente".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, notificó la celebración del convenio adicional al Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua posteriormente a la terminación y recepción de la obra.

Marco normativo:

Artículo 80, párrafo tercero, fracción II, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo y en virtud al análisis de los procedimientos internos efectuados recientemente, se determina que la normativa no se normativa aplicable, no se señala

un término en específico para la notificación de los convenios adicionales de acuerdo a lo estipulado en el artículo 80 tercer párrafo fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y a la Sección Primera del Capítulo II del Reglamento de la referida Ley.

Ahora bien, si se considera corresponder el criterio establecido dentro del artículo 301 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, mismo que a la letra dice:

> *"…Cuando no se señale plazo alguno, los Entes Públicos contarán con un plazo máximo* ***de diez*** *días hábiles para realizar los avisos y notificaciones correspondientes, a partir de la actuación que le dé origen…"*

Se considera prácticamente inoperante cumplir con lo referido de acuerdo a la naturaleza de las contrataciones de obras públicas, su procedimiento constructivo, así como los procesos administrativos; aún y cuando estos mismos se eficienticen.

Cabe mencionar que esta dependencia, llevará acabo las acciones correspondientes, para realizar la notificación respectivas ante el Órgano Interno de Control dentro de un tiempo considerable".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) no se señala un término en específico para la notificación de los convenios adicionales de acuerdo a lo estipulado en el artículo 80 tercer párrafo fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua y a la Sección Primera del Capítulo II del Reglamento de la referida Ley. Ahora bien, si se considera corresponder el criterio establecido dentro del artículo 301 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, (…) Se considera prácticamente inoperante cumplir con lo referido de acuerdo a la naturaleza de las contrataciones de obras públicas, su procedimiento constructivo, así como los procesos administrativos; aún y cuando estos mismos se eficienticen. Cabe mencionar que esta dependencia, llevará acabo las acciones correspondientes, para realizar la notificación respectiva ante el Órgano Interno de Control dentro de un tiempo considerable"; no obstante, el artículo 120, párrafo último del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios del Estado de Chihuahua, si señala un plazo específico para la referida notificación, "*(…) Los Entes Públicos darán cumplimiento a la obligación prevista en el artículo 80, párrafo tercero, fracción II, de la Ley, mediante la carga en el Sistema Electrónico de Contrataciones de los convenios modificatorios o adicionales celebrados durante los primeros diez días hábiles de cada mes o en los términos que dispongan los Lineamientos del Sistema.",* advirtiéndose que la Entidad Fiscalizada formalizó un convenio adicional por monto sin número el 05 de diciembre de 2023, por un importe de $936,374.52, notificando al Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua de la celebración del

convenio adicional, mediante oficio número DOPM-CJ-1941/2024 del 10 de abril de 2024, siendo esto 127 días posteriores a la celebración del convenio adicional.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 13 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 18)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, cuando se celebren convenios adicionales se notifique al Órgano Interno de Control en tiempo y forma, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

VII.2.3. Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta.



Localidad:	El faro, Bellavista, Alamillo de Acosta
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$6,289,089.92
Monto de Adquisición:	$ 229,923.60
Monto ejercido en 2023:	$6,519,013.52

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023, mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-DR-035 del 23 de junio de 2023, por un importe de $6,673,351.33 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-DR-C/018 del 18 de septiembre de 2023, por un importe de $154,337.81, resultando un monto total aprobado de $6,519,013.52, para beneficiar a 343 habitantes con la rehabilitación de los caminos de acceso para las localidades El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta, consistente en el suministro de 1,100 m^3 de material pétreo de 1 ½", 36,500 lts de emulsión asfáltica para riego de impregnación ECL-45, 42 m^3 de material pétreo de ¾", 930 m^3 de material pétreo No. 2 para sello, 4,000 lts. de asfalto rebajado

tipo FR-3 para mezcla asfáltica, 69,540 lts. de emulsión asfáltica de rompimiento rápido ECR-35 para riego de cubrimiento y 130,900 lts. de emulsión asfáltica de rompimiento rápido ECR-65; incluye entre otros, 1,810 lts. de pintura de tráfico base agua y 1,280 kg. de microesfera.

Se formalizó el contrato de obra pública número 108/2023 el 11 de septiembre de 2023 por un monto de $6,289,089.92, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Gameros y Luévano Construcciones, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 14 de septiembre al 03 de octubre de 2023, siendo el objeto del contrato el suministro de materiales, tales como: Material pétreo de 1 ½", ¾" y No. 2 para sello, emulsión asfáltica para riego de impregnación ECL-45, asfalto rebajado tipo FR-3 para mezcla asfáltica, emulsión asfáltica de rompimiento rápido ECR-35 para riego de cubrimiento y emulsión asfáltica de rompimiento rápido ECR-65; habiéndose ejercido en su totalidad, correspondiente al pago de las estimaciones número 1 a la 3.

Además, se realizaron pagos al proveedor Acabados ALFAGAMA S.A. DE C.V., mediante factura número A44899 del 12 de septiembre de 2023, por un importe de $229,923.60, correspondiente a la adquisición de 1,448 lts. de pintura de tráfico base agua color blanco, 362 lts. de pintura de tráfico base agua color amarillo y 1,280 kg. de microesfera.

Resultando un importe total en obra de $6,519,013.52, correspondiente al contrato de obra pública referente al suministro de materiales y a la adquisición de pintura tráfico.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó Convenio de Coordinación número SCOP-DC-008/23 el 17 de julio de 2023, entre el Municipio de Chihuahua y el Estado Libre y Soberano de Chihuahua, representado por el Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Chihuahua, con el objeto de *"Establecer las bases de coordinación para la realización de los trabajos para la Rehabilitación de Base Hidráulica en 1,100 m3, Riego de Impregnación, Riego de Sello, Riego de Cubrimiento y Aplicación de Pintura de Tráfico de las obras:*

- *Km. 92 (Chihuahua – Cd. Juárez) – El Faro en una longitud de 5.0 Km.*
- *Km. 55 (Chihuahua – Cd. Juárez) – Bellavista en una longitud de 9.2 Km.*
- *Km. 14 (El Charco – Rancho de Trillo) – El Alamillo de Acosta en una longitud de 5.6 Km.".*

Así mismo, se estableció en la Cláusula Segunda del citado Convenio de Coordinación que, "*EL ESTADO se compromete a ejecutar los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:*

- *Cien por ciento de la maquinaria, consistente en 1 Motoconformadora, 1 Camión cisterna, 1 Vibrocompactador neumático, 2 Camiones volteo, 1 Camión petrolizadora, 1 Maquina barredora, 1 Maquina cargadora frontal, 1 Camión estacas y 1 Pick-up.*
- *Cien por ciento de combustible para la operación de la maquinaria.*

- *Cien por ciento de mano de obra, consistente en los siguientes operadores, 1 Cabo, 7 Operadores, 2 Choferes de camión volteo, 5 Ayudantes y 1 Residente de Obras. (…)".*

Además, en la Cláusula Tercera del citado Convenio de Coordinación se establece que, "*EL MUNICIPIO se compromete dentro de la ejecución de los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:*

- *1,100 metros cúbicos de base hidráulica*
- *36,500 litros de emulsión ECI-45 para impregnación*
- *42 metros cúbicos de material pétreo de ¾" para bacheo*
- *930 m3 de material pétreo No. 2 para sello*
- *4,000 litros de asfalto rebajado FR-3 para sello*
- *69,540 litros de emulsión ECR-35 para riego de cubrimiento*
- *130,900 litros de emulsión ECR-65 para riego de liga*
- *1,810 litros de pintura para rayas de pavimento*
- *1,280 kilogramos de microesfera (…)".*

Además, en la Clausula Quinta, se estableció como la vigencia del convenio de colaboración del 01 de agosto al 30 de noviembre de 2023.

APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 19:

De la obra "Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Gameros y Luévano Construcciones, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada no cuenta con los planos del proyecto Ejecutivo Integral de Obra Pública.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que previo al inicio de los trabajos se cuente con el Proyecto Ejecutivo Integral de Obra Pública y la documentación inherente al mismo.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada no cuenta con los planos de la obra, en el Proyecto Ejecutivo Integral de Obra Pública, lo anterior en inobservancia a los artículos 2, fracción XXIV, 21, párrafo cuarto y 65, fracción V, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como al artículo 17, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 2. Para los efectos de la presente Ley, se entenderá por:

(…)

XXIV. Proyecto Ejecutivo Integral de Obra Pública.- El conjunto de planos y documentos que conforman los proyectos arquitectónicos y de ingeniería de una obra, así como el Catálogo de Conceptos y las descripciones e información suficientes para que esta pueda llevarse a cabo. (…)".

"Artículo 21. (…) Para la realización de obras públicas se requerirá contar con los estudios y Proyectos Ejecutivos Integrales de Obras Públicas, especificaciones de construcción, accesibilidad y diseño universal, normas de calidad y el programa de ejecución totalmente terminados o bien, en el caso de obras públicas de gran complejidad, con un avance en su desarrollo que permita a las personas licitantes preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos hasta su conclusión en forma ininterrumpida, en concordancia con el programa de ejecución convenido. Se exceptúa de lo anterior, los casos a que se refieren las fracciones II y VII del artículo 58 de esta Ley. (…)".

"Artículo 65. Los contratos de obras públicas y servicios relacionados con las mismas contendrán, en lo aplicable, lo siguiente:

(…)

V. La descripción pormenorizada de los trabajos que se deban ejecutar, debiendo acompañar como parte integrante del contrato, en el caso de las obras, los proyectos, planos, especificaciones, normas de calidad, programas y presupuestos; tratándose de servicios, los términos de referencia. (…)".

"Artículo 17.- Los Entes Públicos solo iniciaran la ejecución de obras o servicios, ya sea por administración directa o por contrato, cuando:

I. De acuerdo con el objeto de los trabajos, cuenten con los estudios y proyectos de arquitectura e ingeniería; las especificaciones técnicas generales y particulares y las normas de calidad correspondientes; el presupuesto base de obra total y, en su caso, para cada ejercicio presupuestario; el programa de ejecución convenido, los programas de suministro de materiales, mano de obra y maquinaria y equipo y, en su caso, de equipo de instalación permanente, ya sea que éstos sean proporcionados por la Convocante o los contratistas. (…)"

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no contar con los planos del Proyecto Ejecutivo Integral.

Marco Normativo:

Artículos 2, fracción XXIV, 21, párrafo cuarto y 65, fracción V, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 17, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo y derivado del análisis de la documentación que obra en los expedientes de esta dependencia, se determina que se adjunta como evidencia documental, los mapas donde se encuentra la ubicación donde se realizaría el suministro de los materiales contratados".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Imagen satelital del Punto de entrega El Charco.
- Imagen satelital del Punto de entrega La Boquilla.
- Imagen satelital del Punto de entrega La Cuadrilla.
- Imagen satelital del Punto de entrega Punta de agua.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) se determina que se adjunta como evidencia documental, los mapas donde se encuentra la ubicación donde se realizaría el suministro de los materiales contratados"; adjuntando a su respuesta imagen satelital del Punto de entrega El Charco; imagen satelital del Punto de entrega La Boquilla; imagen satelital del Punto de entrega La Cuadrilla e, imagen satelital del Punto de entrega Punta de agua; sin embargo, los documentos adjuntos corresponden a imágenes satelitales, donde se señala la ubicación de los diferentes puntos de entrega de los materiales utilizados para la rehabilitación de los caminos, por parte del proveedor, omitiendo adjuntar los planos del Proyecto Ejecutivo Integral, en los cuales se indique la longitud y anchos de los caminos a rehabilitar.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 14 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 19)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, previo al inicio de los trabajos se cuente con el Proyecto Ejecutivo Integral de Obra Pública y la documentación

inherente al mismo, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 20:

De la obra "Rehabilitación de caminos de acceso a: El Faro, Bellavista y Alamillo de Acosta", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Gameros y Luévano Construcciones, S.A. de C.V., se incumplió el Convenio de Coordinación al no estar terminados los trabajos de instalación de los materiales suministrados al 30 de noviembre de 2023.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que, cuando se celebren convenios de Coordinación entre Entes Públicos, se haya dado cumplimiento a lo establecido por las partes en el acuerdo de voluntades respectivo.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada formalizó Convenio de Coordinación número SCOP-DC-008/23 el 17 de julio de 2023, con el Estado Libre y Soberano de Chihuahua, representado por el Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Chihuahua, con el objeto de *"Establecer las bases de coordinación para la realización de los trabajos para la rehabilitación de base hidráulica en 1,100 m3, riego de impregnación, riego de sello, riego de cubrimiento y aplicación de pintura de tráfico de las obras:*

- *Km. 92 (Chihuahua – Cd. Juárez) – El Faro en una longitud de 5.0 Km.*
- *Km. 55 (Chihuahua – Cd. Juárez) – Bellavista en una longitud de 9.2 Km.*
- *Km. 14 (El Charco – Rancho de Trillo) – El Alamillo de Acosta en una longitud de 5.6 Km.".*

Además, se estableció en la Cláusula Segunda que, "*EL ESTADO se compromete a ejecutar los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:*

- *Cien por ciento de la maquinaria, consistente en 1 Motoconformadora, 1 Camión cisterna, 1 Vibrocompactador neumático, 2 Camiones volteo, 1 Camión petrolizadora, 1 Maquina barredora, 1 Maquina cargadora frontal, 1 Camión estacas y 1 Pick-up.*
- *Cien por ciento de combustible para la operación de la maquinaria.*
- *Cien por ciento de mano de obra, consistente en los siguientes operadores, 1 Cabo, 7 Operadores, 2 Choferes de camión volteo, 5 Ayudantes y 1 Residente de Obras. (…)".*

Así mismo, en la Cláusula Tercera se estableció que, "*EL MUNICIPIO se compromete dentro de la ejecución de los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:*

- *1,100 metros cúbicos de base hidráulica*

- *36,500 litros de emulsión ECI-45 para impregnación*
- *42 metros cúbicos de material pétreo de ¾" para bacheo*
- *930 m3 de material pétreo No. 2 para sello*
- *4,000 litros de asfalto rebajado FR-3 para sello*
- *69,540 litros de emulsión ECR-35 para riego de cubrimiento*
- *130,900 litros de emulsión ECR-65 para riego de liga*
- *1,810 litros de pintura para rayas de pavimento*
- *1,280 kilogramos de microesfera (…)".*

Así mismo, derivado de la revisión física realizada el día 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua y, del análisis efectuado, se detectó que en el Camino de Bellavista quedaba pendiente de aplicar material, correspondiente a 3,996 lts de emulsión asfáltica de rompimiento rápido ECR-35 para riego de cubrimiento, 1,006.75 lts de pintura y 702 kg de microesfera; posteriormente, se realizó una segunda visita el día 21 de junio de 2024, derivado de que, el Residente de Obra proporcionó evidencia de que el tramo en el Camino de Bellavista, ya se encontraba concluido; sin embargo, aun cuando en la segunda visita realizada, la totalidad de los materiales ya se encontraban aplicados, se incumplió el Convenio de Coordinación al no estar terminados en su totalidad los trabajos de instalación de los materiales suministrados al 30 de noviembre de 2023 tal y como se acordó en el Convenio de Coordinación número SCOP-DC-008/23, específicamente en las Cláusulas Cuarta, Quinta y Séptima, en las que se estableció lo siguiente:

"CUARTA: DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS. La ejecución de los trabajos se sujetará al catálogo de conceptos establecido en los respectivos anexos de ejecución de obra, a lo dispuesto en la legislación vigente aplicable en la materia, al Proyecto Ejecutivo que comprenderá los programas calendarizados de ejecución de los trabajos por concepto de obra que determine "EL ESTADO", así como a los diversos ordenamientos y normas de construcción vigentes".

"*QUINTA: VIGENCIA. Las partes manifiestan que el presente instrumento tendrá una vigencia del 01 de agosto de 2023 al 30 de noviembre de 2023*".

"SEPTIMA: Con la finalidad de dar seguimiento al presente Convenio, las partes acuerdan celebrar reuniones con la periodicidad que consideren necesaria y establecer conjuntamente las condiciones de seguimiento, control y evaluación permanente".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, al no darle seguimiento al cumplimiento del Convenio de Coordinación para la ejecución de los trabajos de obra pública.

Marco normativo:

Cláusulas CUARTA: DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS, QUINTA: VIGENCIA Y SEPTIMA del Convenio de Coordinación celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el Gobierno del Estado de Chihuahua número SCOP-DC-008/23

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo, es importante señalar que dentro de las obligaciones expresas de cada una de las partes esta la siguiente, tal y como a la letra dice:

"…CLAUSULA SEGUNDA, "EL ESTADO" se compromete a ejecutar los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:

- *Cien por ciento de la maquinaria, consistente en 1 Motoconformadora, 1 Camión cisterna, 1 Vibrocompactador neumático, 2 Camiones volteo, 1 Camión petrolizadora, 1 Maquina barredora, 1 Maquina cargadora frontal, 1 Camión estacas y 1 Pick-up.*
- *Cien por ciento de combustible para la operación de la maquinaria.*
- *Cien por ciento de mano de obra, consistente en los siguientes operadores, 1 Cabo, 7 Operadores, 2 Choferes de camión volteo, 5 Ayudantes y 1 Residente de Obras. (…)".*

"…CLAUSULA TERCERA, "EL MUNICIPIO" se compromete dentro de la ejecución de los trabajos motivo del presente acuerdo de voluntades y a proporcionar lo siguiente:

- *1,100 metros cúbicos de base hidráulica*
- *36,500 litros de emulsión ECI-45 para impregnación*
- *42 metros cúbicos de material pétreo de ¾" para bacheo*
- *930 m3 de material pétreo No. 2 para sello*
- *4,000 litros de asfalto rebajado FR-3 para sello*
- *69,540 litros de emulsión ECR-35 para riego de cubrimiento*
- *130,900 litros de emulsión ECR-65 para riego de liga*
- *1,810 litros de pintura para rayas de pavimento*
- *1,280 kilogramos de microesfera (…)".*

Claramente, dentro del ámbito de nuestra competencia y de acuerdo a lo señalado con el compromiso por parte del municipio, solo es el de suministrar el material referido con anterioridad (que de acuerdo a lo estipulado en el instrumento jurídico que emana de la contratación de la referida obra, se cumplió con el plazo establecido en el clausulado, cumpliendo en tiempo y forma.

Ahora bien, la ejecución de los trabajos en cuestión de instalación de materiales es una situación totalmente atribuible a "EL ESTADO", por lo que compete a los términos de la contratación, no hubo incumplimiento alguno por parte del contratista o del municipio.

Razón por la cual esta dependencia no considera que el incumplimiento del Convenio de Coordinación al no estar terminados los trabajos de instalación de los materiales suministrados al 30 de noviembre de 2023, sean atribuibles a este ente fiscalizado".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) Claramente, dentro del ámbito de nuestra competencia y de acuerdo a lo señalado con el compromiso por parte del municipio, solo es el de suministrar el material referido con anterioridad (que de acuerdo a lo estipulado en el instrumento jurídico que emana de la contratación de la referida obra, se cumplió con el plazo establecido en el clausulado, cumpliendo en tiempo y forma. (…) la ejecución de los trabajos en cuestión de instalación de materiales es una situación totalmente atribuible a "EL ESTADO", (…). Razón por la cual esta dependencia no considera que el incumplimiento del Convenio de Coordinación al no estar terminados los trabajos de instalación de los materiales suministrados al 30 de noviembre de 2023, sean atribuibles a este ente fiscalizado"; no obstante, aun cuando la Entidad Fiscalizada manifiesta que cumplió en tiempo y forma con el contrato celebrado con la contratista, el cual tenía por objeto el suministro de materiales pétreos y emulsiones asfálticas, el resultado con hallazgo versa sobre el incumplimiento al Convenio de Coordinación número SCOP-DC-008/23, cuyo objeto es *"Establecer las bases de coordinación para la realización de los trabajos para la rehabilitación de base hidráulica en 1,100 m3, riego de impregnación, riego de sello, riego de cubrimiento y aplicación de pintura de tráfico de las obras: (…)"* específicamente en las Cláusulas Cuarta, Quinta y Séptima, respecto de establecer conjuntamente las condiciones de seguimiento, control y evaluación permanente para que el objeto del mismo se cumpliera en tiempo y forma, toda vez que, derivado de la revisión física realizada el día 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, se detectó que en el Camino de Bellavista no se había aplicado complemente el material suministrado, aun cuando la fecha señalada para el término de los trabajos fue el 30 de noviembre de 2023.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 15 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 20)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, cuando se celebren convenios de Coordinación entre Entes Públicos, se dé el seguimiento, control y evaluación para el cumplimiento a lo establecido por las partes en el acuerdo de voluntades respectivo, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

VII.2.4. Rehabilitación de pavimento con carpeta asfáltica en Ave. Tecnológico.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$6,848,918.98
Monto ejercido en 2023:	$6,848,918.98

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023 mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-038 del 26 de julio de 2023 por un importe de $7,000,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-C/034 del 19 de diciembre de 2023 por un importe de $151,081.02, resultando un monto total aprobado de $6,848,918.98, para beneficiar a 400,000 habitantes con la rehabilitación de 27,550 m^2 de la carpeta existente de 3.5 cm de espesor con concreto asfáltico a base de grava de 3/4” y cemento asfáltico PG=76-22; incluye entre otros, el fresado de la carpeta asfáltica existente de 3.5 cm de espesor, renivelaciones, riego de liga a base de emulsión asfáltica de rompimiento rápido a razón de 0.5 lts/m^2, compactación al 95 % de su PVSM.

Se formalizó el contrato de obra pública número 126/2023 el 22 de septiembre de 2023 por un monto de $6,848,918.98, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora FIGOSA, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 29 de septiembre al 18 de diciembre de 2023, habiéndose ejercido un importe de $1,228,711.12, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 1 y, existe

documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago, por un importe de $5,620,207.86, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 2 y, 3 y última, con periodo de ejecución del 29 de octubre al 28 de noviembre de 2023 y, del 29 de noviembre al 08 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $6,848,918.98.

Aspectos Relevantes:

Derivado de la revisión física realizada el 24 y 28 de mayo de 2024 por parte de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se detectó una diferencia económica por un importe de $92,782.34, correspondiente a volúmenes mayores a los ejecutados, importe que se compone de un monto de $27,211.62, referente a volúmenes pagados mayores a los ejecutados, y un monto de $65,570.72, referente a volúmenes autorizados para pago mayores a los ejecutados, considerados como devengados; sin embargo, durante el proceso de la auditoría la Entidad Fiscalizada realizó las acciones correspondientes para la recuperación económica por un importe de $102,424.75, los cuales se componen de un importe de $92,782.34 por volúmenes pagados y autorizados mayores a los ejecutados y, un importe de $9,642.41 correspondiente a los intereses generados por pagos en exceso al contratista.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.2.5. Señalamiento horizontal y vertical en vialidades principales y calles.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,851,222.76
Monto ejercido en 2023:	$4,851,222.76

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal 2023 mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-016 del 30 de marzo de 2023 por un importe de $4,999,982.80 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-C/031 del 15 de diciembre de 2023 por un importe de $148,760.04, resultando un monto total aprobado de $4,851,222.76, para beneficiar a 30,000 habitantes con el señalamiento horizontal consistente en la aplicación de 10,000 m de pintura termoplástica en recubrimiento de raya de 12 cm de ancho, 126,065 m de

pintura solvente en recubrimiento de raya de 12 cm de ancho, 2,500 m^2 de recubrimiento de superficies en pasos peatonales leyendas y flechas, suministro y colocación de 1,000 piezas de vialetas con reflejante color blanco 500 piezas de boyas metálicas (OD-13).

Se formalizó el contrato de obra pública número 042/2023 el 08 de junio de 2023 por un monto de $4,851,222.76, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cactus Traffic de Chihuahua, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 22 de junio al 19 de octubre de 2023, habiéndose ejercido en su totalidad, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 4 (Última).

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.2.6. Bacheo en avenidas y calles en colonias: (rehabilitación de pavimento en calles y avenidas mediante bacheo superficial con mezcla asfáltica en caliente, en la ciudad de Chihuahua, Chih.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$9,605,519.03
Monto ejercido en 2023:	$9,605,519.03

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-034 del 23 de junio de 2023 por un importe de $9,606,400.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-C/021 del 09 de octubre de 2023 por un importe de $880.97, resultando un monto total aprobado de $9,605,519.03, para beneficiar a 100,000 habitantes con el suministro y aplicación de 13,354 m^2 de mezcla asfáltica caliente elaborada en planta con asfalto AC-30, incluye entre otros, agregado pétreo y emulsión asfáltica de rompimiento rápido en riego de liga.

Se formalizó el contrato de obra pública número 095/2023 el 17 de agosto de 2023 por un monto de $9,605,519.03, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista CYP Cruz Sáenz, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 24 de

agosto al 06 de diciembre de 2023, habiéndose ejercido en su totalidad, correspondiente al registro y pago de las estimaciones número 1 y 2 (Última).

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3. INGRESOS LOCALES 2023

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Monto Registrado y pagado de Ingresos Locales	Monto Registrado no pagado de Ingresos Locales	Monto No Registrado y no pagado de Ingresos Locales	Monto Registrado no pagado de Recursos Municipales	Avance Fisico (%)
VII.3.1.	Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175) (sic).	$4,353,480.31	$4,353,480.31	$4,353,480.31	$0.00	$0.00	$0.00	100
VII.3.2.	Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102) (sic).	4,727,390.99	4,727,390.99	4,727,390.99	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.3.	Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43) (sic).	4,631,139.49	4,631,139.48	4,631,139.48	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.4.	Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206) (sic).	3,037,095.11	3,037,095.00	3,037,095.00	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.5.	Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67) (sic).	4,441,124.91	4,441,124.90	4,441,124.90	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.6.	Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284) (sic).	4,639,562.60	4,639,562.58	4,639,562.58	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.7.	Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32) (sic).	4,842,508.75	4,842,508.73	4,842,508.73			0.00	100
VII.3.8.	Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133) (sic).	3,969,670.41	3,969,670.39	3,969,670.39	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.9.	Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125) (sic).	3,519,181.52	3,519,181.52	3,519,181.52	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.10.	Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230) (sic).	4,684,626.37	4,684,626.37	4,684,626.37	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.11.	Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196) (sic).	3,108,478.12	3,108,478.12	3,108,478.12	0.00	$0.00	0.00	100
VII.3.12.	Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134) (sic).	4,283,186.60	5,815,725.58	2,750,647.60	1,532,538.99	$1,532,538.99	0.00	100
VII.3.13.	Construcción de domo y rehabilitación de parque en colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47) (sic).	4,436,198.88	4,436,198.88	3,658,673.89	777,524.99	$0.00	0.00	100
VII.3.14.	Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158) (sic).	4,133,071.20	4,133,071.20	3,281,709.27	711,210.36	140,151.57	0.00	100
VII.3.15.	Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342) (sic).	4,273,440.00	3,892,193.11	2,735,897.58	888,281.30	268,014.23	0.00	100
VII.3.16.	Parque Panorámico Construcción de Domo y Rehabilitación (Folio P.P. 144) (sic).	3,650,021.88	3,650,021.88	2,031,736.19	1,618,285.69	0.00	0.00	100
VII.3.17.	Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014) (sic).	4,041,254.88	4,041,254.88	3,984,061.30	0.00	57,193.58	0.00	100
VII.3.18.	Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285) (sic).	4,123,731.85	4,123,731.85	4,123,731.85	0.00	0.00	0.00	100
VII.3.19.	Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231) (sic).	4,442,000.00	4,442,000.00	3,671,898.82	620,101.18	0.00	150,000.00	
	Total	$79,337,163.87	$80,488,455.77	$72,192,614.89	$6,147,942.51	$1,997,898.37	$150,000.00	

VII.3.1. Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. Diana Laura, entre C. 70 y 78 ½. Col. Vistas Cerro Grande (Folio 175).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,354,367.37
Monto ejercido en 2023:	$4,353,480.31

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-009 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $4,357,203.41 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/009 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/024 del 25 de julio de 2023, por los importes de $2,836.04 y $887.06, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,353,480.31, para beneficiar a 99 habitantes con la pavimentación de 4,749 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 679 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición de línea general de agua potable, tomas domiciliarias, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial y sondeos.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-010-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,354,367.37, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al contratista Ing. Joel Óscar Esparza González, estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 24 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $4,353,480.31, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 y 2 Final.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó Convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024,*

con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras"; estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 25, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

VII.3.2. Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,752,945.36
Monto ejercido en 2023:	$4,727,390.99

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-014 del 27 de febrero de 2023 por un importe de $4,757,658.99 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/016 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/031 del 12 de septiembre de 2023, por los importes de $4,713.63 y $25,554.37, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,727,390.99, para beneficiar a 626 habitantes con la pavimentación de 5,958 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 1,386 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, tomas

domiciliarias y descargas, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial y sondeos.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-008-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,752,945.36, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 30 de junio de 2023, el 26 de julio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $4,727,390.99, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 3.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras";* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

OBSERVACIÓN 21:

De la obra "Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada realizó el pago por volumen mayor al ejecutado, por un importe de $61,308.75.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, los conceptos y volúmenes contratados y pagados fuesen realmente ejecutados.

Del desarrollo de la auditoría se determinó una diferencia por un importe de $61,308.75, entre el gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada y el realmente ejecutado en la obra, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Realmente ejecutado en la Obra		Diferencia	
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
3	Retiro de material de corte, carga y acarreo producto de material de corte fuera de la obra a cualquier distancia.	m³	$111.19	2,059.78	$229,026.94	1,584.45	$176,174.57	475.33	$52,852.37 (1
								Diferencia	$52,852.37
								16% IVA	8,456.38
								Total	$61,308.75

Derivado del análisis documental al expediente de la obra proporcionado por la Entidad Fiscalizada y de la revisión física realizada el 22 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, al concepto relacionado en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Volumen pagado mayor al ejecutado, por un importe de $61,308.75, diferencia económica que se determinó de la duplicidad del cobro del abundamiento, toda vez que, el contratista consideró en su matriz de precio unitario, en el apartado de materiales la cantidad de 1.30 m^3 de regalías por recibir escombro, sin embargo, en la estimación número 2 consideran el volumen del retiro de material de corte por 298.79 m^3, multiplicando el resultado por 1.3, correspondiendo dicho factor al abundamiento.

De acuerdo con el cuadro que antecede, se determinó una diferencia por la cantidad de $61,308.75, entre el volumen pagado y el realmente ejecutado, lo que contraviene el artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, derivándose lo siguiente:

"Artículo 54. (…) los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

I. Que correspondan a obligaciones efectivamente devengadas, con excepción de los anticipos previstos en otros ordenamientos legales. (…)".

Asimismo, considerando que la Entidad Fiscalizada realizó el pago por volumen mayor al ejecutado, derivado de la duplicidad del pago del abundamiento de retiro de material, esto podría constituir pagos en exceso en términos del artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, el cual indica lo siguiente:

"Artículo 76. (…) Tratándose de pagos en exceso que haya recibido la o el contratista, este deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo

señalado en el primer párrafo del presente artículo. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del Ente Público".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, se detectó el pago por volumen mayor al ejecutado, derivado de la duplicidad del pago del abundamiento de retiro de material.

Marco Normativo:

Artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.
Artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal hizo del conocimiento de este hallazgo a la constructora Stahl Construcciones mismo que no ha respondido a dicha indicación".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal hizo del conocimiento de este hallazgo a la constructora Stahl Construcciones mismo que no ha respondido a dicha indicación"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió adjuntar el oficio de solicitud de devolución del recurso, así como, evidencia documental que acredite que se ha realizado el pago del reintegro por parte de la contratista.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA 2. (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 21)

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, o su equivalente, inicie las investigaciones pertinentes y, en su caso, el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, en términos del artículo 50 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, pudieron haber ocasionado daños o perjuicios a la Hacienda Pública, al realizar el pago de volúmenes mayores a los ejecutados realmente en la obra por un monto de

$61,308.75, correspondientes a la obra *"Pavimentación con concreto hidráulico de seis calles (Priv. de Fresnos, Fresnos, Priv. de Táscates, Táscates, Priv. de Álamos, Calle 76), Col. Ampliación Cuauhtémoc (Folio 102)",* adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista STAHL Construcciones, S.A. de C.V., hechos que contravienen lo establecido en el artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, así como, al artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

VII.3.3. Pavimentación con concreto hidráulico de cinco calles (Priv. de Vizcaya, Jardín de Versalles, Tivoli, Sunset, Jardín de Córdova), Col. Jardines de Sacramento (Folio 43).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,918,937.78
Monto ejercido en 2023:	$4,631,139.48

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-008 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $4,922,302.41 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/011 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/025 del 02 de agosto de 2023, por los importes de $3,364.63 y $287,798.29, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,631,139.49, para beneficiar a 589 habitantes con la pavimentación de 4,427 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición de línea de agua potable, tomas domiciliarias, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial, sondeos y construcción de dren pluvial.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-006-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,918,937.78, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista CABA Construcciones de Chihuahua, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 25 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto

de $4,631,139.48, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 y 2 (Final).

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras";* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 27, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

VII.3.4. Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a cuando menos tres contratistas
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,037,244.58
Monto ejercido en 2023:	$3,037,095.00

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-013 del 27 de febrero de 2023 por un importe de $3,040,353.27 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/015 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/028 del 23 de agosto de 2023, por los importes de $3,108.69 y $149.47, resultando un monto total aprobado de $3,037,095.11, para beneficiar a 1,000 habitantes con la construcción de 2,274 m^2 de banquetas con acabado semipulido de 8 cm de espesor, 629 m^2 de acabado en banquetas con ácido u oxido, suministro e instalación de 40 luminarias LED para vialidad tipo B y suministro e instalación de 5 luminarias LED para vialidad tipo punta de poste, 5 arbotantes circular metálico tipo punta de poste de 5 metros de altura, incluye entre otros; trazo, corte, retiro, excavaciones, compactación, instalación eléctrica, bases de concreto, vegetación, piedra decorativa, bancas y suministro e instalación de dos conductores para cámara de seguridad.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-015-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $3,037,244.58, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $3,037,095.00, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 y 2.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *“establecer las bases de coordinación entre “LAS PARTES” así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de “EL CONSEJO”, la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras”;* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de “EL CONSEJO” y; las obligaciones de “EL CONSEJO” son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 22:

De la obra "Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", adjudicada mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el escrito firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la excepción a la licitación pública.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que, para la excepción a la licitación pública, se cuente con el documento firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la excepción a la licitación pública.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el escrito firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la excepción a la licitación pública, en inobservancia a lo establecido en el artículo 57, párrafos segundo, tercero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 57. (…) La selección del procedimiento de excepción que realicen los Entes Públicos, deberá fundarse y motivarse, según las circunstancias que concurran en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

El acreditamiento, los criterios en los que se funde, así como la justificación de las razones en las que se sustente el ejercicio de la excepción, deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área requirente de la obra pública.

En los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, el escrito deberá estar acompañado de los nombres y datos generales de las personas que se invitarán; tratándose de adjudicaciones directas, deberá indicarse el nombre y datos generales de la persona a quien se propone realizarla. En ambos procedimientos, deberá acompañarse el estudio de mercado que sirvió de base para su selección. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, no cuenta con el documento firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la excepción a la licitación pública.

Marco normativo:

Artículo 57, párrafos segundo, tercero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal manifiesta nuevamente que el dictamen de excepción a la licitación pública cubre con lo requerido en este hallazgo ya que en su sección de CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA Y MOTIVA LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE EXCEPCION A LA LICITACION se advierte los siguiente:

CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA Y MOTIVA LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN

EL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN SU PÁRRAFO CUATRO SEÑALA QUE CUANDO LAS LICITACIONES PÚBLICAS NO SEAN IDÓNEAS PARA ASEGURAR LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL MUNICIPIO, LAS LEYES ESTABLECERÁN LAS BASES, PROCEDIMIENTOS, REGLAS Y REQUISITOS Y DEMÁS ELEMENTOS PARA ACREDITAR, LA ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO.

A FIN DE ACREDITAR QUE EL PRESENTE PROCEDIMIENTO DE EXCEPCIÓN SE FUNDA EN CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD, LEGALIDAD, HONRADEZ, Y TRANSPARENCIA, TAL COMO LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 57 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, SE EXPONE LO SIGUIENTE:

SE ENTIENDE POR ECONOMÍA, QUE EL GASTO PÚBLICO DEBE EJERCERSE RECTA Y PRUDENTEMENTE, A EFECTO DE LOGRAR LAS MEJORES CONDICIONES DE CONTRATACIÓN PARA EL ESTADO; SE CONSIDERA QUE SE CUMPLE CON ESTE PRINCIPIO TODA VEZ QUE AL LLEVARSE A CABO UN PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, LA DEPENDENCIA PODRÁ TENER AHORRO DE RECURSOS CUANTIFICABLES DE DINERO, AL ELEGIR LA OFERTA MÁS BAJA

"2023, Centenario de la muerte del General Francisco Villa"
"2023, Cien años del Rotarismo en Chihuahua"

Página 3 de 6

Consejo de Urbanización Municipal

C. Cuarta No. 3610, esquina con Ochoa, Col. Santa Rosa CP 31050, Chihuahua, Chih.
Conmutador 072 Tels. (614) 4109009, 4109016, 4109018, 4109069, 4109038 I www.cum.gob.mx

Y AQUELLA QUE PRESENTE LAS MEJORES CONDICIONES EN PROPUESTA Y ACORDES A LAS NECESIDADES DEL MUNICIPIO, LO CUAL QUEDA ACREDITADO MEDIANTE EL ESTUDIO DEL MERCADO REALIZADA.

SE ENTIENDE POR EFICACIA Y EFICIENCIA, EL ALCANZAR LOS FINES PROPUESTOS CON EL USO MÁS RACIONAL DE LOS MEDIOS EXISTENTES, LAS AUTORIDADES DEBEN DISPONER DE LOS MEDIOS QUE ESTIMEN CONVENIENTES PARA QUE EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO LOGRE EL FIN PARA EL CUAL SE PROGRAMÓ Y DESTINÓ Y POR EFICIENCIA, CONTAR CON LA CAPACIDAD SUFICIENTE PARA LOGRAR LAS METAS ESTIMADAS; SE CONSIDERA QUE SE CUMPLE CON ESTOS PRINCIPIOS TODA VEZ QUE MEDIANTE LA OBRA QUE SE PRETENDE REALIZAR, A TRAVÉS DE UNA ADJUDICACIÓN DIRECTA EL CONTRATISTA ASEGURA LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL MUNICIPIO, DE CONFORMIDAD CON EL ESTUDIO DE MERCADO REALIZADA PARA TAL EFECTO Y SE ASEGURE QUE CUMPLE CON LOS REQUISITOS DE EXPERIENCIA, Y CAPACIDADES TÉCNICA, ECONÓMICA Y ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD EN LA EJECUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN. ADICIONALMENTE SE HACE NOTAR QUE CUENTA CON EL PERSONAL, LA HERRAMIENTA, EQUIPO, CONOCIMIENTO PARA PODER COMPROMETERSE Y DAR CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN EN COMENTO.

LA IMPARCIALIDAD Y LA HONRADEZ, SE DISTINGUE CUANDO EL SERVIDOR PÚBLICO SOLICITANTE SE MANTIENE AJENO A LOS INTERESES DEL PROVEEDOR, ASÍ COMO LA RECTITUD, INTEGRIDAD Y ESCRÚPULO CONTENIDO EN LA PROPUESTA; EN ESTE SENTIDO, LA ELECCIÓN DEL PRESTADOR DE SERVICIOS SE SUSTENTA EN CRITERIOS CLAROS DE OBJETIVIDAD VALORADOS EN FORMA CUANTITATIVA Y CUALITATIVA, DERIVADOS DEL ESTUDIO DE MERCADO QUE PERMITE CONSTATAR QUE OFRECE LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A CALIDAD, PRECIO, EFICACIA Y VALOR AGREGADO, LO QUE FAVORECE AL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, GARANTIZANDO LA MEJOR INVERSIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSO PÚBLICOS EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS. ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA POR EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, SE REALIZA CON EL ÚNICO OBJETIVO DE ASEGURAR LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, Y EN ESTRICTO APEGO Y OBSERVANCIA DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE CHIHUAHUA POR LO QUE SE REALIZA CON TOTAL IMPARCIALIDAD, SATISFACIENDO EN FORMA FEHACIENTE LOS OBJETIVOS Y REQUERIMIENTOS DE LA IDÓNEA CONTRATACIÓN QUE SE PRETENDE.

POR LEGALIDAD SE ENTIENDE ATENDIENDO A LA DOCTRINA Y A LO INTERPRETADO POR LA SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN EN LA TESIS AISLADA 1°.CXLV/2009, PUBLICADA EN EL SEMANARIO JUDICIAL DE LA FEDERACIÓN Y SU GACETA, NOVENA ÉPOCA, TOMO XXX, SEPTIEMBRE 2009, PÁG. 2712, QUE EL GASTO PÚBLICO DEBE ESTAR PRESCRITO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, O EN SU DEFECTO, EN UNA LEY EXPEDIDA POR EL CONGRESO, LO CUAL SIGNIFICA LA SUJECIÓN DE LAS AUTORIDADES A UN MODELO NORMATIVO PREVIAMENTE ESTABLECIDO; SE CONSIDERA QUE SE CUMPLE CON ÉSTE PRINCIPIO TODA VEZ QUE EL GASTO SE ENCUENTRA CONTEMPLADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023.

SE ENTIENDE POR TRANSPARENCIA, QUE EL EJERCICIO DEL GASTO DEBE SER DIÁFANO Y LOS SERVIDORES DEBEN REGIR SU CONDUCTA CON ESTRICTO APEGO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y SU REGLAMENTO; SE CONSIDERA QUE SE CUMPLE CON ESTE PRINCIPIO TODA VEZ QUE EXISTEN REQUISITOS Y CONDICIONES QUE DEBERÁ CUMPLIR EL CONTRATISTA ADJUDICADO, LO CUAL SE DEBERÁ CUMPLIR DE MANERA CLARA Y PUNTUAL. AUNADO A LO ANTERIOR, EL PRESENTE PROCESO SE REALIZA CON TOTAL Y ABSOLUTA TRANSPARENCIA, ACREDITANDO LOS CRITERIOS QUE LO JUSTIFICAN, OBTENIENDO ASÍ LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL CONSEJO DE URBANIZACIÓN MUNICIPAL.

POR LO QUE, EN ATENCIÓN A LOS ANTECEDENTES, ARGUMENTOS Y FUNDAMENTOS ANTES EXPUESTOS, ÉSTE ORGANISMO DESCENTRALIZADO, TIENE A BIEN EMITIR EL SIGUIENTE:

ATENTAMENTE

CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, A TRES DE MARZO DE DOS MIL VEINTITRÉS

LICENCIADO CARLOS ALBERTO RIVAS MARTÍNEZ
PRESIDENTE DEL COMITÉ DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL CONSEJO DE URBANIZACIÓN MUNICIPAL DE CHIH

MLB

Por lo tanto pensamos que no es una omisión ya que en este documento se acreditan los criterios en lo que se funda y justifican las razones en las que se sustenta el ejercicio de excepción a la licitación y está debidamente fundado y motivado en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultan procedentes para obtener las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes y, firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública."

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"El Consejo de Urbanización Municipal manifiesta nuevamente que el dictamen de excepción a la licitación pública cubre con lo requerido en este hallazgo ya que en su sección de CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA Y MOTIVA LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE EXCEPCION A LA LICITACION (…) Por lo tanto pensamos que no es una omisión ya que en este documento se acreditan los criterios en lo que se funda y justifican las razones en las que se sustenta el ejercicio de excepción a la licitación y está debidamente fundado y motivado en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultan procedentes para obtener las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes y, firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública"; sin embargo, aun cuando el dictamen de excepción a la licitación pública en su modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas número 002/2023 de fecha 03 de marzo de 2023, emitido por el Comité de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua, señala los criterios en los que se funda y motiva la selección del procedimiento de excepción a la licitación, la Entidad Fiscalizada fue omisa en presentar el escrito firmado por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la excepción a la licitación pública, como lo establece el artículo 57 de la ley de la materia, ya que el artículo 84 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua refiere que "*En términos del primer párrafo del artículo 57 de la Ley, la aprobación para contratar procedimientos de excepción a la licitación pública, se sustentará en un dictamen elaborado por el Comité respectivo, el cual será firmado también por el área requirente. La solicitud de la persona titular del Área técnica o del Área requirente de la obra pública o servicios relacionados con las mismas será la base del dictamen referido*.", por lo que se advierte que se trata de 2 documentos independientes entre sí.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 16 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 22)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, para la contratación de procedimientos se elabore previamente el documento por la persona titular del área requirente de la obra pública, en el que se sustenten los criterios y justificación para llevar a cabo la

excepción a la licitación pública, de acuerdo a la normativa, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 23:

De la obra "Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", adjudicada mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con al menos tres cotizaciones para justificar el estudio de mercado.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que previo a la adjudicación del contrato se haya realizado el estudio de mercado de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con al menos tres cotizaciones para justificar el estudio de mercado, en inobservancia al artículo 57, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como al artículo 86, párrafos segundo y tercero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

Artículo 57. (…) En los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, el escrito deberá estar acompañado de los nombres y datos generales de las personas que se invitarán; tratándose de adjudicaciones directas, deberá indicarse el nombre y datos generales de la persona a quien se propone realizarla. En ambos procedimientos, deberá acompañarse el estudio de mercado que sirvió de base para su selección. (…)".

"Artículo 86. (…) El estudio de mercado se acreditará con al menos tres cotizaciones de las fuentes anteriores, que provengan de personas físicas o morales susceptibles de ejecutar los trabajos requeridos, sin necesidad de que se encuentren inscritas en el Padrón correspondiente, las cuales deberán expedirse dentro de los sesenta días naturales previos a la solicitud de dictamen presentada ante el Comité que corresponda.

Las cotizaciones deberán contener cuando menos los siguientes datos: fecha de emisión, razón o denominación de la persona moral, o bien nombre de la persona física emisora, registro federal de contribuyentes, domicilio, teléfono y correo electrónico. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, no cuenta con al menos tres cotizaciones que justifiquen el estudio de mercado.

Marco normativo:

Artículo 57, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Artículo 86, párrafos segundo y tercero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Este hallazgo tiene relación a los hallazgos 2 y 3 en cuanto a que la obra fue solamente ejecutada por el Consejo de Urbanización Municipal y proviene de un anteproyecto presentado por los promoventes ciudadanos y votado dentro del programa de Presupuesto Participativo en su convocatoria pública, por lo que no hay manera de hacer investigación de mercado sino solamente someter a procedimiento de contratación y buscar obtener la mejor propuesta económica y que se puedan hacer los trabajos solicitados por los ciudadanos promoventes de los anteproyectos por lo que si bien es cierto que se prevé en la ley la parte de investigación de mercado, se volvería inalcanzable para la ciudadanía que no tiene los elementos ni los conocimientos necesarios para realizarlos, por lo que las áreas involucradas en la validación de los proyectos solo consideran la viabilidad en cuanto a que sean realizables y estén los presupuestos de obra con conceptos analizables y sean relacionados a la obra a ejecutar y las área involucradas en la ejecución de las obras, tratar de cumplir con las expectativas de los ciudadanos y a la vez con los requerimientos de ley que se puedan atender y dejar en los expedientes de obra".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) la obra fue solamente ejecutada por el Consejo de Urbanización Municipal y proviene de un anteproyecto presentado por los promoventes ciudadanos y votado dentro del programa de Presupuesto Participativo en su convocatoria pública, por lo que no hay manera de hacer investigación de mercado sino solamente someter a procedimiento de contratación y buscar obtener la mejor propuesta económica y que se puedan hacer los trabajos solicitados por los ciudadanos promoventes de los anteproyectos por lo que si bien es cierto que se prevé en la ley la parte de investigación de mercado, se volvería inalcanzable para la ciudadanía que no tiene los elementos ni los conocimientos necesarios para realizarlos, (…)"; sin embargo, aun cuando refiere que la naturaleza del proyecto de la obra fue con base al Presupuesto Participativo, esta se ejecutó con recursos públicos de origen propio, estando sujeta de las disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, por lo cual, con independencia de que los ciudadanos hayan propuesto el proyecto, la justificación del estudio de mercado con al menos tres cotizaciones corresponde a la Entidad Fiscalizada, asimismo, se advierte con su respuesta que no cuenta con al menos tres cotizaciones que justifiquen el estudio de mercado.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 17 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 23)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, para la contratación de procedimientos se cuente con al menos tres cotizaciones que justifiquen el estudio de mercado, de acuerdo a la normativa, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 24:

De la obra "Rehabilitación de camellón Av. Haciendas del Real (Folio 206)", adjudicada mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con las manifestaciones escritas de los contratistas de aceptación a participar.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que, para la excepción a la licitación pública bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, se cuente con la manifestación escrita de los contratistas de aceptación a participar.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con las manifestaciones escritas de los contratistas de aceptación a participar, en inobservancia al artículo 61, fracción III, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprende lo siguiente:

"Artículo 61. El procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, se sujetará a lo siguiente:

(…)

III. Los contratistas invitados que se encuentren interesados en el procedimiento, manifestarán por escrito su aceptación dentro del plazo que fije la convocante. Con dicha aceptación quedarán obligados a presentar su proposición, por lo que en caso de incumplimiento deberán ser sancionados conforme a lo dispuesto en esta Ley. (…)"

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, no acreditó contar con las manifestaciones escritas de los contratistas invitados donde manifiesten su aceptación a participar.

Marco Normativo:

Artículo 61, fracción III, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"Para el Consejo de Urbanización Municipal el documento DT-1 lo consideramos como manifestación escrita de aceptar su participación al procedimientos de excepción a la licitación y contamos con el documento de los tres participantes, sin embargo entendemos de que debemos tener en el expediente otro documento expresamente de aceptación, por lo que haremos el ajuste necesario para que en los procedimientos subsecuentes se elabore un documento diferente y cumplir con lo solicitado en este hallazgo".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"Para el Consejo de Urbanización Municipal el documento DT-1 lo consideramos como manifestación escrita de aceptar su participación al procedimientos de excepción a la licitación y contamos con el documento de los tres participantes, sin embargo entendemos de que debemos tener en el expediente otro documento expresamente de aceptación, por lo que haremos el ajuste necesario para que en los procedimientos subsecuentes se elabore un documento diferente y cumplir con lo solicitado en este hallazgo"; sin embargo, omitió adjuntar a su respuesta evidencia del documento DT-1 el cual, manifiesta, es considerado como la manifestación escrita de aceptar su participación al procedimientos de excepción a la licitación; por lo que no acreditó contar con las manifestaciones escritas de los contratistas invitados donde manifiesten su aceptación a participar.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 18 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 24)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, en los procedimientos de excepción a la licitación pública bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, se cuente con la manifestación escrita de los contratistas de aceptación a participar, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

VII.3.5. Pavimentación con concreto hidráulico de tres calles (Mina San Vicente, Lateral Mina de Dolores y El Pilar) Col. El Porvenir (Folio 67).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,536,122.86
Monto ejercido en 2023:	$4,441,124.90

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-006 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $4,770,126.83 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/012 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/022 del 19 de julio de 2023, por los importes de $234,003.97 y $94,997.95, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,441,124.91, para beneficiar a 495 habitantes con la pavimentación de 4,793 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 832 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición de línea de agua potable, tomas domiciliarias, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial y sondeos.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-004-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,536,122.86, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Grupo Constructor e Ingeniería Mohinora, S.A. de C.V. en convenio de

participación conjunta con la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023 y el 14 de julio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $4,441,124.90, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 y 2.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras";* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.6. Pavimentación en las calles Sierra de Dolores y Sierra San Felipe, Col. Sierra Azul (Folio 284).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,639,843.74
Monto ejercido en 2023:	$4,639,562.58

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-004 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $4,681,857.00 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/014 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/030 del 04 de septiembre de 2023, por los importes de $42,013.26 y $281.14, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,639,562.60, para beneficiar a 50 habitantes con la pavimentación de 4,370 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 752 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición de línea de agua potable, tomas domiciliarias, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial y sondeos.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-007-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,639,843.74, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Proyectos y Construcciones Antares, S. de R.L. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023, el 26 de julio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $4,639,562.58, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 3 (Final).

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras";* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.7. Pavimentación con concreto hidráulico de dos calles (Matemáticas y Gema), Col. Chulavista (Folio 32).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,842,655.38
Monto ejercido en 2023:	$4,842,508.73

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-001 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $4,853,362.28 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/013 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/026 del 16 de agosto de 2023, por los importes de $10,706.90 y $146.63, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $4,842,508.75, para beneficiar a 171 habitantes con la pavimentación de 4,261 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 811 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición de líneas de agua potable y drenaje, tomas domiciliarias y descargas, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial, sondeos, escalinata y barandal.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-005-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $4,842,655.38, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora y Supervisora del Roble, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 12 de junio de 2023, el 30 de junio de 2023 y el 01 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con conceptos de trabajo adicionales fuera de catálogo original, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $4,842,508.73, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 3.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de

"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras"; estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

Derivado de la revisión física realizada el 17 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, se advirtió que la guarnición se encuentra fracturada por la circulación de los vehículos al terreno contiguo al final de la vialidad para tirar escombro; así mismo, se detectó que se realizaron excavaciones para zanja, posteriores a la pavimentación de la obra, sobre la calle Matemáticas y Gema, como se muestra a continuación en la evidencia fotográfica:



Guarnición quebrada por los usuarios



Zanja realizada posterior a la pavimentación de la obra.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.8. Pavimentación con concreto hidráulico de 12 cms de espesor en C. 35ª (antes 38ª) entre San Luis y Tijuana y Calle Tijuana, entre 35 y Calle 40, Col. 11 de Febrero (Folio 133).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,969,700.24
Monto ejercido en 2023:	$3,969,670.39

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-003 del 20 de febrero de 2023 por un importe de $3,969,888.61 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/007 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/029 del 01 de septiembre de 2023, por los importes de $188.37 y $29.83, respectivamente, resultando un monto total aprobado de $3,969,670.41, para beneficiar a 626 habitantes con la pavimentación de 4,022 m^2 a base de concreto hidráulico MR-40 de 12 cm de espesor y construcción de 779 m de guarnición tipo trapezoidal, incluye entre otros, trazo, nivelación, corte, retiros, reposición e instalación de línea general de agua potable, tomas domiciliarias y descargas, nivelación de pozos de visita, tratamiento de terracerías, riego de impregnación, pintura vial y sondeos.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-009-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $3,969,700.24, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Industria Gravi Steel de Chihuahua, S.A. de C.V., en convenio de asociación conjunta con la contratista Constructora Pewis, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 10 de junio de 2023 y el 09 de agosto de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con volúmenes adicionales, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $3,969,670.39, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 3.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *“establecer las bases de coordinación entre “LAS PARTES” así como derechos y obligaciones de*

estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras"; estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.9. Rehabilitación con concreto asfáltico de 2 cms de espesor en camino a La Haciendita, entre parcial Colegio Regional Bilingüe y entrada a la Comunidad La H (Folio 125).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,519,328.91
Monto ejercido en 2023:	$3,519,181.52

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-012 del 22 de febrero de 2023 por un importe de $3,519,983.80 y, se cancelaron recursos mediante los oficios número 2023-PDM-PCAM-OP-C/005 del 15 de mayo de 2023 y 2023-PDM-PCAM-OP-C/020 del 16 de junio de 2023, por los importes de $654.89 y $147.39, resultando un monto total aprobado de $3,519,181.52, para beneficiar a 1,000 habitantes con la rehabilitación de 15,264 m^2 a base de carpeta asfáltica AC-20 de 2 cm de espesor, incluye entre otros; renivelación de carpeta, riego de liga y pintura vial.

Se formalizó el contrato de obra pública número CUM-OP-013-2023 el 11 de mayo de 2023 por un monto de $3,519,328.91, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación

pública a la contratista CYP Cruz Saenz, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de mayo al 09 de agosto de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número del 12 de junio de 2023, debido a que, al contratista se le ordenaron modificaciones al proyecto con volúmenes adicionales, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $3,519,181.52, correspondiente al registro y pago de la estimación número 1 (Única).

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración Administrativa entre el Municipio de Chihuahua y el Consejo de Urbanización Municipal de Chihuahua el 10 de septiembre de 2021, con el objeto de *"establecer las bases de coordinación entre "LAS PARTES" así como derechos y obligaciones de estas, para llevar a cabo obras de urbanización diversas previstas para el periodo 2021-2024, con cargo al presupuesto de la DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS y que se ejecutaran a través de "EL CONSEJO", la cual facilitará y prestará su colaboración para la ejecución y puesta en marcha de dichas obras";* estableciendo en la Cláusula Cuarta, del citado Convenio de Colaboración, las obligaciones del Municipio, en las que a través de la Dirección de Obras Públicas acreditará la suficiencia presupuestal necesaria para la ejecución de los trabajos, a efecto de que se lleven a cabo las contrataciones de obras públicas por conducto de "EL CONSEJO" y; las obligaciones de "EL CONSEJO" son realizar el procedimiento de contratación, realizar y firmar contratos de obra pública, elaborar convenios, designar residente de obra, supervisión de obra, supervisar, autorizar y validar las estimaciones, y en sí, todo lo referente a la ejecución de los trabajos y recibir el trámite de pago de estas.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.10. Instalación de pasto sintético en campo deportivo Prof. Jorge Panduro en CBTIS 122 (Folio P.P. 230).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,700,000.24
Monto ejercido en 2023:	$4,684,626.37

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-018 del 03 de abril de 2023 por un importe de $4,700,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/055 del 19 de diciembre de 2023 por un importe de $15,373.63, resultando un monto total aprobado de $4,684,626.37, para beneficiar a 3,000 habitantes con el suministro y colocación de pasto sintético sobre una cancha de futbol en una superficie de 5,854 m^2, incluye entre otros, excavaciones, tratamiento de terracerías, suministro y compactación de material de banco para sub base, riego de impregnación a base de emulsión de rompimiento medio, murete porta placa, así como, dren de desagüe pluvial, a base de excavaciones, 260 m de tubería de PVC serie 20 de 8" perforada, 135 m de tubería de PVC serie 20 de 8" y relleno con grava.

Se formalizó el contrato de obra pública número 031/2023 el 26 de mayo de 2023 por un importe de $4,522,667.94, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista CONSTRUNAJA, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista ALMAA Hidráulica Avanzada, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de junio al 09 de octubre de 2023, además, se formalizó un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución el 05 de julio de 2023 por atraso en la entrega del anticipo, toda vez que, fue pagado el 16 de junio de 2023 según consta en los registros contables y póliza de egresos, quedando como nuevo plazo de ejecución del 16 de junio al 13 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 29 de agosto de 2023, debido a *"Trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo de conceptos original",* sin afectar el monto y plazo contractual; además se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 10 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: 1. Suministro y construcción de dentellón perimetral al campo. 2. Suministro y colocación de tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco. 3. Suministro y colocación de reflectores LED. 4. Suministro e instalación de poste de acero"*, por un importe de $177,332.30, resultando un monto total contratado de $4,700,000.24 y, se otorgaron 16 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 10 de noviembre de 2023; así mismo, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 28 de octubre de 2023 y el 08 de noviembre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo original (…) las modificaciones consisten en: 1. Ext-02: suministro y colocación de tipografía en zona de anotación con pasto sintético color blanco de 50 mm de altura, con dimensiones de 3.70x5.00 mts; 2.Ext-03: Suministro y colocación de logotipo municipal (cerros) en pasto sintético a 2 colores de 6.00x2.00 mts"* y; *"1. Ext-04: Suministro y colocación de reflector LED PSM 20-800; 2. Ext-06: Suministro y colocación de tipografía en zona de anotación a base de pasto sintético de 50 mm de altura color blanco y dimensiones de 2.90x3.70 m; 3. Ext-07: Suministro y colocación de pintura esmalte marca comex o similar en portería para gol de campo con poste de 3.00 m, travesaño de 5.50 m y 2 postes superiores de 6.0 m de largo aproximadamente de tubo de 3" de diámetro de CED. 40.",* respectivamente, sin afectar el monto y plazo contractual; habiéndose ejercido un monto de $4,684,626.37, correspondiente al pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 9 (última).

Aspectos Relevantes:

Se formalizó Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, la C. Grisela Guadalupe Zendejas Frías, el 24 de marzo de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra INSTALACIÓN DE PASTO SINTÉTICO EN CAMPO DEPORTIVO PROF. JORGE PANDURO EN CBTIS 122 (FOLIO P.P. 230)";* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en la que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Asfalto para impregnación del campo, Pasto sintético en campo de futbol y pintura en color blanco para marcar líneas de juego*" y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.11. Reposición de sanitarios y construcción de salón en Esc. Preparatoria Estatal Maestros Mexicanos Sur No. 8418/8422 (Folio de P.P. 2023 196).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a cuando menos tres contratistas
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,117,055.23
Monto ejercido en 2023:	$3,108,478.12

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-028 del 04 de mayo de 2023 por un importe de $3,126,660.75 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/056 del 20 de diciembre de 2023 por un importe de $18,182.63, resultando un monto total aprobado de $3,108,478.12, para beneficiar a 4,620 estudiantes con la reposición de sanitarios con un área de 56 m^2 y construcción de salón con un área de 88 m^2; trabajos que consisten en, cimentación, albañilería, acabados, instalación hidrosanitaria y muebles sanitarios, cancelería, puertas y herrería, instalación eléctrica e iluminación, climas y alumbrado exterior.

Se formalizó el contrato de obra pública número 67/2023 el 11 de julio de 2023 por un monto de $3,117,055.23, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 18 de julio al 14 de noviembre de 2023; además, se formalizó un acuerdo de reprogramación de plazo de ejecución por caso fortuito o fuerza mayor el 08 de agosto de 2023 debido a *"las inclemencias del clima, las cuales impidieron el colado de la plantilla, ya que las lluvias causaron inundaciones en las excavaciones"*, quedando como nueva fecha de terminación de los trabajos el 19 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 20 de septiembre de 2023, el 23 de octubre de 2023 y el 05 de noviembre de 2023, por concepto de *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato";* así mismo, se formalizó un convenio modificatorio sin número el 05 de noviembre de 2023, por concepto de *"ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo original";* sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $3,108,478.12, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 12.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, la C. María Fernanda Carrillo Aguirre, el 15 de marzo de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra REPOSICIÓN DE SANITARIOS Y CONSTRUCCIÓN DE SALÓN EN ESC. PREPARATORIA ESTATAL MAESTROS MEXICANOS SUR NO. 8418/8422 (FOLIO DE P.P. 2023 196");* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en la que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Remodelación de sanitarios de 56 m2 y construcción de aulas de usos múltiples de superficie de 87.84 m2 en una superficie total de 15,348.96 m2*" y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.12. Remodelación campo de softbol "Héctor Gutiérrez", ubicado en Av. Homero y C. Ramón Córdova (Folio P.P. 134).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,299,999.00
Monto ejercido en 2023:	$4,283,186.59

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-017 del 03 de abril de 2023 por un importe de $4,299,999.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/064 del 03 de enero de 2024 por un importe de $16,812.40, resultando un monto total aprobado de $4,283,186.60, para beneficiar a 5,000 habitantes con el suministro y colocación de 2,713 m^2 de pasto sintético, 2,715 m^2 de cama de arcilla de 10 cm de espesor, 96 m de malla ciclónica de 4 m de altura; incluye entre otros, retiros, demoliciones, cortes, compactaciones, base hidráulica, emulsión catiónica de rompimiento medio, pintura, puerta de acceso, instalación eléctrica, transformador tipo aéreo de 25 Kva, 20 luminarias tipo reflector, trámites correspondientes ante Comisión Federal de Electricidad y Unidad Verificadora de Instalaciones eléctricas, tipografía en la zona del jardín central con pasto sintético color blanco.

Se formalizó el contrato de obra pública número 032/2023 el 26 de mayo de 2023 por un importe de $4,059,711.77, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Santa Teresa Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con Electrificaciones y Teleconstrucciones del Norte, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 12 de junio al 18 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 02 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"*, sin afectar el monto y plazo contratado y; por último, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 24 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyendo las siguientes partidas: 1. Construcción de bordo de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 x 20 cm, 2. Construcción de dren pluvial a base de tubo de pvc de 4", 3. Suministro y colocación de tipografiar en zona de jardín central con pasto sintético, 4. Luminarias tipo punta poste, 5. Poste de concreto de 9/450 para transformador, 6. Malla ciclónica con navajas de 2.00m de altura"*, por un importe de $240,287.23, resultando un monto total contratado de $4,299,999.00;

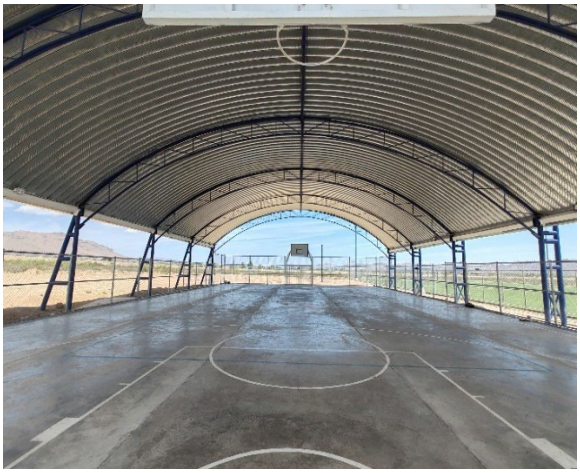
habiéndose ejercido un importe de $2,750,647.60 correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de la estimaciones número 1 a la 5 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $1,532,538.99, correspondiente a las estimaciones número 6 a la 8 (última), con un periodo de ejecución del 01 al 15 de noviembre de 2023 las estimaciones número 6 y 7 y, del 16 al 18 de noviembre de 2023 la estimación número 8 (última), resultando un monto total ejercido en obra de $4,283,186.59 al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, el C. Iván Antonio Martínez Gutiérrez, el 24 de marzo de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra REMODELACIÓN CAMPO DE SOFTBOL "HÉCTOR GUTIÉRREZ", UBICADO EN AV. HOMERO Y C. RAMÓN CÓRDOVA (FOLIO 134)";* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Retiro y reposición de malla ciclónica, demolición de canaleta y tubo de PVC revestido de concreto, retiro de triplay de madera, colocación de pasto sintético en campo de softbol, construcción de gradas de concreto y alumbrado eléctrico* " y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.13. Construcción de domo y rehabilitación de parque en Colonia Vistas del Norte (Folio P.P. 47).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,478,189.58
Monto ejercido en 2023:	$4,436,198.88

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-031 del 05 de mayo de

2023 por un importe de $4,500,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/059 del 29 de diciembre de 2023 por un importe de $63,801.12, resultando un monto total aprobado de $4,436,198.88, para beneficiar a 50,000 habitantes con la construcción del domo y rehabilitación de parque en colonia Vistas del Norte, consistente en, construcción de cancha de basquetbol con una superficie de 510 m^2, 48.80 m de malla ciclónica de 2 m de altura, 48.20 m de malla ciclónica de 3 m de altura y 2 canastas portería; 190 m^2 de piso de concreto en cancha de voleibol, 41.40 m de malla ciclónica de 3 m de altura, 43.80 m de malla ciclónica de 2 m de altura y, 598 m^2 de construcción de domo a base de lámina galvanizada calibre 22 con el sistema autosoportante en cancha de basquetbol, columnas a base de tubo de 6" x 3/16, vigas a base HSS de 8" x 8" x 3/16, 6 armaduras con peralte de 0.70 m; incluye entre otros, cimentación, canalón de lámina, bajadas pluviales a base de lámina galvanizada calibre 24, aparatos de ejercicio y murete portaplaca de identificación del nombre de la obra.

Se formalizó el contrato de obra pública número 077/2023 el 25 de julio de 2023 por un monto de $4,478,189.58, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora Río Aros, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 01 de agosto al 28 de noviembre de 2023; además, se formalizó un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución el 18 de agosto de 2023 por atraso en la entrega del anticipo, toda vez que, fue pagado el 15 de agosto de 2023 según consta en los registros contables y póliza de egresos, quedando como nuevo plazo de ejecución del 07 de agosto al 04 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por plazo sin número el 22 de noviembre de 2023, debido a que, al *"contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original y, en el cual se incluyen las siguientes partidas: EXT-01 Formación de suelo-cemento para mejoras de terreno en cimentación, EXT-02 Dentellón perimetral en firme a base de concreto, EXT-03 Construcción de drenes pluviales, EXT-04 Suministro y colocación de área de rio cribada sobre malla antimaleza, EXT-05 Sello de junta en área de cancha de voleibol, EXT-06 Suministro e instalación a cada 40 cms de varilla 3/8", EXT-07 Suministro e instalación a cada 40 cms de varilla 3/8, EXT-08 Suministro, fabricación e instalación de canasta portería*", por lo que se amplió el plazo de ejecución en 14 días, resultando como fecha de terminación de la obra el día 18 de diciembre de 2023; además se formalizaron dos convenios modificatorios sin número el 24 de noviembre de 2023, debido a "*ajustes de volumetrías de conceptos no contemplados en el catálogo*" y "*ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo*", respectivamente y, por último se formalizó un convenio modificatorio sin número el 07 de diciembre de 2023, debido a "*ajustes de volumetrías de conceptos contemplados en el catálogo*"; sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $3,658,673.89 correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 a la 6 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $777,524.99, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 7 y 8 (última), con un periodo de ejecución del 01 al 6 de diciembre de 2023 y, del 07 al 18 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $4,436,198.88 al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, el C. Víctor Manuel Escontrias Quezada, el 19 de abril de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra CONSTRUCCIÓN DE DOMO Y REHABILITACIÓN DE PARQUE EN COLONIA VISTAS DEL NORTE (FOLIO 047)";* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Construcción de cancha de basquetbol tipo domo de 30.00x17.00 m, cancha de voleybol de 28.40x15.20 m, instalación de canasta porterías, instalación de aparatos de ejercicios, construcción de banquetas e instalación de alumbrado público*" y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.14. Rehabilitación Esc. Prim. Antonio Quevedo Caro 2244, Col. Junta de los Ríos (Folio P.P. 158).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,133,510.39
Monto ejercido en 2023:	$4,133,071.20

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-043 del 13 de junio de 2023 por un importe de $4,287,134.36 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/088 del 29 de enero de 2024 por un importe de $294,214.73, posteriormente se aprobaron recursos de Ingresos Locales (Refrendo 2023) mediante oficio número 2024-PDM-PCAMREF/23-OP-027 del 07 de febrero de 2024 por un importe de $294,214.72 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2024-PDM-PCAMREF/23-OP-C/003 del 04 de marzo de 2024 por un importe de $154,063.15, resultando un monto total aprobado entre los dos ejercicios fiscales de $4,133,071.20, para beneficiar a 686 habitantes con la construcción de una techumbre

en un área de 660 m^2 consistente en, lámina galvanizada calibre 20, 12 columnas a base de tubo de 6" x 3/16", viga HSS 8" x 8" x 3/16", 6 armaduras con peralte de 0.70 a base de cuerda superior e inferior de 2 ángulos L 2” x 2” x 1/8” y Strut a base de polín 6EP14; incluye entre otros, retiro, excavaciones, cimentación, canalón de lámina calibre 24, bajadas pluviales, 1,625 m^2 de firme de concreto en banquetas perimetrales de la escuela, 152 m de guarnición sección tipo trapezoidal, pintura en cancha, instalación eléctrica, reflectores led de 66w y placa conmemorativa.

Se formalizó el contrato de obra pública número 084/2023 el 07 de agosto de 2023 por un importe de $3,992,919.64, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista APSA Ingeniería, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 14 de agosto al 11 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 30 de octubre de 2023, debido a que, “*al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: Derivado del aumento de metas y ajuste de imprescindibles para la culminación del proyecto, así como la adición de conceptos extraordinarios tales como, suministro de base hidráulica para rellenos y compactación al 100% de su P.V.S.M., Reconstrucción de bebederos, reconstrucción de tapa para registro eléctrico, reacondicionamiento de red hidráulica, salidas hidráulicas, suministro e instalación de tubería para drenaje de bebederos, instalación de reflectores, suministro y colocación de tableros de básquet bol, rehabilitación de postes de PTC de 2”, adecuaciones de puerta corrediza, portón principal y barandal de acceso perimetral”;* por un importe de $140,590.75, resultando un monto total contratado de $4,133,510.39; habiéndose ejercido un importe de $3,281,709.27, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 a la 5 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $711,210.36, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 6 a la 8, con un periodo de ejecución del 01 al 15 de noviembre de 2023 las estimaciones número 6 y 7 y, del 16 al 30 de noviembre de 2023 la estimación número 8, y; existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $140,151.57, correspondiente al pago de la estimación número 9, con un periodo de ejecución del 01 al 11 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $4,133,071.20 al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre “*EL MUNICIPIO*” de Chihuahua y la “*PARTE INTERESADA*”, representada por la parte solicitante de la obra, la C. Maribel Acosta Moya, el 15 de mayo de 2023, con el objeto de expresar que *“conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra REHABILITACIÓN ESC. PRIM. ANTONIO QUEVEDO CARO 2244, COL. JUNTA DE LOS RÍOS (FOLIO 158)”;* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de “*Construcción de domo de 19.42x34.00 m a base de cubierta de lámina galvanizada y columnas de tubo redondo; Pintura en cancha de basquetbol; y Sistema eléctrico con 8 reflectores*” y, en la

Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.15. Mejorando mi escuela (Primaria Dr. Ángel G. Castellanos No 2277) (Folio P.P. 342).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,122,215.79
Monto ejercido en 2023:	$3,892,193.11

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-044 del 13 de junio de 2023 por un importe de $4,273,440.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/093 del 01 de febrero de 2024 por un importe de $649,261.12, posteriormente se aprobaron recursos de Ingresos Locales (Refrendo 2023) mediante oficio número 2024-PDM-PCAMREF/23-OP-019 del 07 de febrero de 2024 por un importe de $649,261.12, resultando un monto total aprobado entre los dos ejercicios fiscales de $4,273,440.00, para beneficiar a 300 habitantes con la construcción de una techumbre en un área de 472 m^2 consistente en, lámina galvanizada calibre 22, 10 columnas a base de tubo de 6” x 3/16”, vigas HSS de 8” x 8” x 3/16”, strut a base de polín de 6EP14, 5 armaduras con un peralte de 0.70 m a base de cuerda superior e inferior de 2 ángulos L 2” x 2” x 1/8”; incluye entre otros, retiro, excavaciones, cimentación, canalón de lámina calibre 24, bajadas pluviales, 772 m^2 de firme de concreto en banquetas perimetrales de la escuela, barda perimetral, instalación eléctrica, iluminación en cancha y salones, 6 reflectores led de 66 w y placa conmemorativa.

Se formalizó el contrato de obra pública número 087/2023 el 08 de agosto de 2023 por un monto de $4,122,215.79, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al contratista C. Héctor Castro Chávez, en convenio de asociación con el contratista C. José Ramos Breach, estableciendo como plazo de ejecución del 15 de agosto al 12 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 03 de noviembre de 2023, debido a la modificación consistente en *“EXT-01: Suministro y colocación de techo tipo domo arcotecho sistema Ksuper spam 240 con lamina calibre 22 galvanizada”* y, un convenio

modificatorio sin número el 29 de noviembre de 2023, debido a "*ajustes de volumetrías de catálogo original de contrato*", sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $2,735,897.58, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 a la 6 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $888,281.30, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 7, con un periodo de ejecución del 01 al 12 de diciembre de 2023 y; existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $268,014.23, correspondiente al pago de la estimación número 8, con un periodo de ejecución del 01 al 12 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $3,892,193.11 al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, la C. Erika Iriana Gardara Vega, el 15 de mayo de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra denominada "MEJORANDO MI ESCUELA (PRIMARIA DR. ÁNGEL G. CASTELLANOS NO. 2277") (FOLIO P.P. 342");* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Construcción de domo de 18.76 m x 25.00 m, a base de cubierta de lámina galvanizada y columnas de tubo redondo; Construcción de banquetas y barda perimetral; e Instalaciones eléctricas*" y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.16. Parque Panorámico construcción de domo y rehabilitación (Folio P.P. 144).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a cuando menos tres contratistas
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,650,894.81
Monto ejercido en 2023:	$3,650,021.88

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-045 del 19 de junio de 2023 por un importe de $3,680,596.80 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/065 del 29 de diciembre de 2023 por un importe de $30,574.92, resultando un monto total aprobado de $3,650,021.88, para beneficiar a 3,200 habitantes con la construcción de un domo con una superficie de 479 m^2, consistente en cubierta de lámina galvanizada calibre 22, 10 columnas a base de tubo de acero de 6” x 3/16”, vigas HSS de 8” x 8” x 3/16”, 5 armaduras con peralte de 0.70 m a base de cuerda superior e inferior de ángulo L 2” x 2” x 1/8”; incluye entre otros, retiro, excavaciones, cimentación, canalón de lámina calibre 24, bajadas pluviales, malla ciclónica de 2.00 m y 4.00 m, canasta portería, juegos infantiles, murete portaplaca, instalación eléctrica, 10 reflectores led de 66 w, rehabilitación de bancas metálicas, instalación de mesa de picnic y pintura en líneas de juego.

Se formalizó el contrato de obra pública número 091/2023 el 15 de agosto de 2023 por un monto de $3,650,894.81, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la contratista Rojua Ingeniería y Construcción, S. de R.L. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 22 de agosto al 19 de diciembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 22 de noviembre de 2023, debido a “*ajustes de volumetrías de catálogo original del contrato*”, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $2,031,736.19, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 y 2 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $1,618,285.69, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 3 y 4, con un periodo de ejecución del 22 de octubre al 21 de noviembre de 2023 y, del 22 de noviembre al 19 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $3,650,021.88 al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre “*EL MUNICIPIO*” de Chihuahua y la “*PARTE INTERESADA*”, representada por la parte solicitante de la obra, el C. Víctor Ramos Miranda, el 15 de mayo de 2023, con el objeto de expresar que *“conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra denominada “PARQUE PANORÁMICO CONSTRUCCIÓN DE DOMO Y REHABILITACIÓN (FOLIO P.P. 144)”;* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de “*Rehabilitación del parque “panorámico”, incluye: construcción de domo de 28x16.79 m a base de cubierta de lámina galvanizada y columnas de tubo de acero, así como construcción de banquetas de concreto, guarniciones en jardineras, pintura en líneas de juego y bancas existentes*” y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.17. Construcción de domo en la Escuela Primaria 18 de Marzo, Col. Santa Rosa. (Folio P.P. 2023 014).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,041,254.88
Monto ejercido en 2023:	$4,041,254.88

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-027 del 04 de mayo de 2023 por un importe de $4,195,800.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/041 del 23 de noviembre de 2023 por un importe de $211,738.70, posteriormente se ampliaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-AM/002 del 29 de diciembre de 2023 por un importe de $57,193.58, resultando un monto total aprobado de $4,041,254.88 al 31 de diciembre de 2023. Para el ejercicio 2024 se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-OP-C/080 del 25 de enero de 2024 por un importe de $57,193.58 y se refrendaron recursos mediante oficio número 2024-PDM-PCAMREF/23-OP-020 del 07 de febrero de 2024 por un importe de $57,193.58, resultando un monto total aprobado entre los dos ejercicios fiscales de $4,041,254.88, para beneficiar a 240 habitantes con la construcción de un domo con una superficie de 645 m^2, consistente en cubierta de lámina galvanizada calibre 22, 12 columnas redondas a base de tubo de acero de 6" cédula 30, vigas HSS de 8” x 8” x 3/16”, strut de 6" EP 14 AR, 6 armaduras con un ancho de 1.20 m, a base de cuerda de PER de 2"; incluye entre otros, trazo y nivelación, retiro, excavaciones, demoliciones, cimentación, canalón de lámina calibre 24, bajadas pluviales, malla ciclónica de 2.00 m y 4.00 m, canasta portería, red para voleibol de 9.75 m x 1.00 m, instalación eléctrica, 8 reflectores LED y, pintura en líneas de juego y gradas.

Se formalizó el contrato de obra pública número 060/2023 el 06 de julio de 2023 por un importe de $3,984,061.30, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 10 de julio al 07 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio por plazo sin número el 04 de octubre de 2023, debido a que, *“al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen las siguientes*

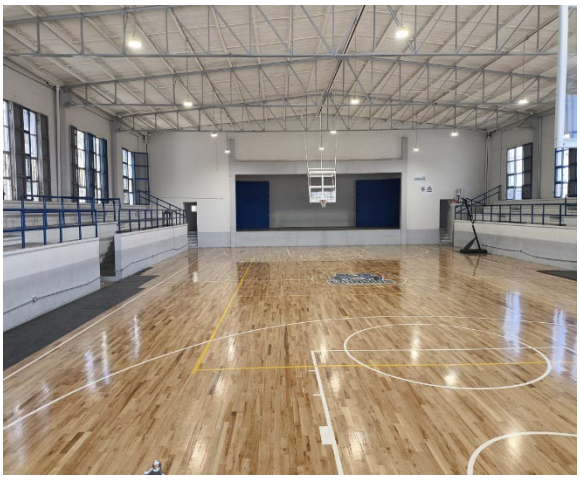
partidas: 1. Placas de acero de 3/4" de espesor para columnas, 2. Desmontaje y reacomodo de porterías, 3. Tubo de acero de 6" cédula 30 para la elaboración de columnas, 4. Suministro y colocación de PTR de 2" x 2" en columnas, 5. colocación de malla ciclónica en gradas, 6. Rodapié de block y, 7. Colocación de armadura A-1 en orillas de domo", otorgando 22 días naturales más al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 29 de octubre de 2023. Así mismo, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 11 de octubre de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: EXT.04: Suministro y colocación de PER de 2"x2" en columna c1 de estructura, EXT.05: Suministro e instalación de malla ciclónica calibre 10.5 (…), EXT.06: Rodapie con block de concreto, EXT.08: Suministro e instalación de cable THHW-LS calibre 10 de cobre, EXT.13: Suministro e instalación de cable de aluminio 2+1 cal 6.",* por un importe de $57,193.58, resultando un monto total contratado de $4,041,254.88 y; por último se formalizó un convenio modificatorio sin número el 20 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y *"obra extraordinaria"* de los conceptos con clave EXT-1 al EXT-14, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $3,984,061.30, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 a la 6 y; existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $57,193.58, correspondiente al pago de la estimación número 7, con un periodo de ejecución del 03 al 29 de octubre de 2023, resultando un monto total ejercido de $4,041,254.88, al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, la C. Paula Ivette Gabaldón Hernández, el 19 de abril de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra "CONSTRUCCIÓN DE DOMO EN LA ESCUELA PRIMARIA 18 DE MARZO, COL. SANTA ROSA. (FOLIO P.P. 014)";* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Construcción de domo metálico de 8.360 m, Construcción dé 420 m2*" y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.18. Remodelación de gimnasio de Esc. Sec. Estatal #3010 Héroes Ferrocarrileros (Folio P.P. 285).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,129,625.34
Monto ejercido en 2023:	$4,123,731.85

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-024 del 28 de abril de 2023 por un importe de $4,289,993.00, posteriormente se ampliaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-AM/001 del 12 de mayo de 2023 por un importe de $9,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-C/051 del 06 de abril de 2023 por un importe de $175,261.15, resultando un monto total aprobado de $4,123,731.85, para beneficiar a 2,000 habitantes con la remodelación del gimnasio consistente en, instalación de 558 m^2 de duela de encino americano, 1,229 m^2 de impermeabilización a base de acrílico elastomérico, 944 m^2 de espuma de poliuretano en techumbre, reja protectora para ventanales de sección de 1.00 x 2.10 m y, reja protectora para puerta abatible de sección de 1.00 x 2.10 m; incluye entre otros, demoliciones, retiros, pintura en armaduras de la techumbre, muros y mamparas, instalaciones eléctricas e instalación de luminarias, muebles sanitarios en los baños y estructura colgante y retráctil a la vez con tablero de basquetbol.

Se formalizó el contrato de obra pública número 051/2023 el 23 de junio de 2023 por un importe de $4,099,445.99, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 28 de junio al 25 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 03 de octubre de 2023, debido a modificaciones en *"ajustes de volumetrías en conceptos no incluidos en el catálogo original"* y *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado y, por último, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 24 de octubre de 2023, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales contemplados dentro del catálogo original (…)"* y conceptos de trabajo adicionales fuera del catálogo original, tales como: "(…) 1. *Suministro e instalación de estructura colgante y retráctil a la vez con tablero de basquetbol, 2. Suministro y colocación de monomando para lavabo, 3. Desmantelamiento y*

adaptación de instalación hidrosanitaria existente, 4. Renivelación para la instalación de lavamanos, 5. Impermeabilización a base de acrílico elastomérico, 6. Retiro con recuperación, pintura y montaje de rejas de protección existente", por un importe de $ 30,179.35, resultando un monto total contratado de $4,129,625.34; habiéndose ejercido un importe de $4,123,731.85, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 7.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.3.19. Construcción de cancha de fútbol 7x7 y cancha multiusos en Puerta Cibeles (folio PP 231).



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,442,000.00
Monto ejercido en 2023:	$4,442,000.00

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron recursos de Ingresos Locales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-PCAM-OP-025 del 28 de abril de 2023 por un importe de $4,292,000.00 y, se ampliaron Recursos Municipales mediante oficio número 2023-PDM-OP-068 del 08 de noviembre de 2023 por un importe de $150,000.00, resultando un monto total aprobado de $4,442,000.00, para beneficiar a 2,500 habitantes con la construcción de una cancha de fútbol con una superficie de 1,294 m^2, consistente en, 165 m^3 de muro de contención de mampostería a base de piedra de corte asentada con mortero, 1,294 m^2 de pasto sintético, construcción de 631 m^2 de cancha de usos múltiples a base de piso de concreto f'c=150 kg/cm² de 10 cm de espesor y 154 m de banquetas de concreto f'c=150 kg/cm² de 8 cm de espesor; incluye entre otros; excavaciones, compactación de terreno natural, riego de impregnación sobre base compactada, dentellón de concreto f'c=150 kg/cm^2, porterías, malla ciclónica galvanizada, pintura en línea de juego en cancha de basquetbol, canasta portería, red para voleibol, iluminación en cancha, bancas metálicas y botes de basura y, canal de desagüe pluvial.

Se formalizó el contrato de obra pública número 052/2023 el 29 de junio de 2023 por un importe de $4,162,574.71, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Infraestructura Global PABE, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 11 de julio al 07 de noviembre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 24 de octubre de 2023, por concepto de *"incrementos de metas en volúmenes adicionales de conceptos contemplados dentro del catálogo original. 1. EXT.01 Suministro y compactación de caliche al 95% (…). 2. Concepto 14 Malla ciclónica con 4.00 mts. De altura (…). 3. Concepto 37 Banqueta fç=150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor (…)",* por un importe de $279,425.29, resultando en un monto total contratado de $4,442,000.00 y, otorgando 28 días naturales adicionales al plazo de ejecución, estableciendo como nueva fecha de término el 05 de diciembre de 2023; habiéndose ejercido un importe de $3,671,898.82, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 a la 4 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago, considerada como devengada por un importe de $770,101.18, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 5 a la 7, con un periodo de ejecución del 08 de noviembre al 05 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $4,442,000.00, al 31 de diciembre de 2023.

Aspectos Relevantes:

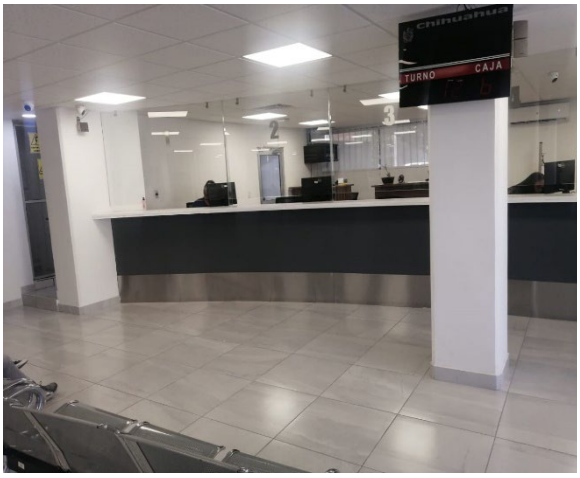
Se formalizó un Convenio de Conformidad entre "*EL MUNICIPIO*" de Chihuahua y la "*PARTE INTERESADA*", representada por la parte solicitante de la obra, la C. Liliana Mondragón Sánchez, el 28 de marzo de 2023, con el objeto de expresar que *"conoce los alcances del proyecto para llevar a cabo los trabajos consistentes en obra CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FÚTBOL 7X7 Y CANCHA MULTIUSOS EN PUERTA CIBELES (FOLIO PP 231");* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, en las que se compromete a llevar a cabo los trabajos de "*Construcción de muro de contención a base de mampostería, construcción de cancha de 7x7, pasto sintético, malla ciclónica y porterías, construcción de cancha multiusos, firme de concreto, pintura en líneas, canastas portería y malla ciclónica, 20 luminarias, bancas metálicas y botes de basura* " y, en la Cláusula Tercera se establece la vigencia del convenio a partir de su firma, hasta el 09 de septiembre de 2024.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.4. RECURSOS MUNICIPALES 2023

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Monto Registrado y pagado	Monto Registrado no pagado	Monto No Registrado y no pagado
VII.4.1.	Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro.	$4,373,471.54	$1,847,902.48	$1,653,289.08	$0.00	$194,613.40
VII.4.2.	Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta.	3,923,456.90	3,923,456.89	3,488,931.54	434,525.35	0.00
VII.4.3.	Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en colonia Rincones de Sierra Azul.	6,480,973.32	4,347,542.09	1,564,876.59	1,484,233.14	1,298,432.36
VII.4.4.	Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.	7,277,924.16	2,096,095.53	1,513,567.65	582,527.88	0.00
VII.4.5.	Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a primaria indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.	5,770,635.26	5,770,635.26	5,093,550.81	677,084.45	0.00
VII.4.6.	Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua.	5,527,992.17	5,527,992.17	5,527,992.17	0.00	0.00
	Total	$33,354,453.35	$23,513,624.42	$18,842,207.84	$3,178,370.82	$1,493,045.76

VII.4.1. Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,151,280.66
Monto ejercido en 2023:	$1,847,902.48

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-TE-045 del 10 de agosto de 2023 por un importe de $4,373,471.54 al 31 de diciembre de 2023 y; en el ejercicio 2024 se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-TE-C/096 del 29 de enero de 2024 por un importe

de $2,720,182.46, posteriormente se refrendaron recursos mediante oficio número 2024-PDMREF/23-TE-022 del 02 de febrero de 2024 por un importe de $2,720,182.46, resultando un monto total aprobado entre los ejercicios de $4,373,471.54, para beneficiar a 150,000 usuarios con la remodelación de planta baja y primer piso del Edificio en la calle Mina #408, consistente en demoliciones y retiros, albañilería, acabados, muros de tablaroca, plafones, cerámica, pintura, instalación hidrosanitaria, cancelería, instalación eléctrica, climas, carpinterías y, trámite ante la unidad verificadora de instalaciones eléctricas.

Se formalizó el contrato de obra pública número 129-2023 el 28 de septiembre de 2023 por un monto de $4,151,280.66, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 05 de octubre de 2023 al 02 de marzo de 2024; habiéndose ejercido un importe de $1,653,289.08 correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y el pago de las estimaciones número 1 a la 3, al 31 de diciembre de 2023 y, existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago, por un importe de $194,613.40, correspondiente al pago parcial del anticipo y de la estimación número 4, con un periodo de ejecución del 01 al 30 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $1,847,902.48 al 31 de diciembre de 2023, quedando pendiente por ejercer un importe de $2,303,378.18.

OBSERVACIÓN 25:

De la obra "Obra de remodelación planta baja y primer piso del edificio Calle Mina 408 Col. Centro, adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Cantabria Eventos y Servicios, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada realizó pagos por un concepto que no cumple con las especificaciones técnicas, por un importe de $74,267.34.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, los conceptos y volúmenes contratados y pagados fuesen realmente ejecutados.

Del desarrollo de la auditoría se determinó una diferencia por un importe de $74,267.34, entre el gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada y el realmente ejecutado en la obra, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por la Entidad Fiscalizada		Realmente ejecutado en la Obra		Diferencia	
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
	REMODELACIÓN PLANTA BAJA								
	PUERTAS Y VENTANAS								
37	Cancel interior en área de cajas compuesto de fijos variables ajustados en un claro de 9.88 x 1.60 m, a base de vidrio templado de 9mm con costillas de vidrio para sin marco, fijación por herrajes superiores. Incluye: instalación, herramienta, maniobras, fletes, mano de obra y todo lo necesario para su correcta instalación y fabricación P.U.O.T.	pza	$64,023.57	1.00	$64,023.57	0.00	$0.00	1.00	$64,023.57 (1
								Diferencia	$64,023.57
								16% IVA	10,243.77
								Total	$74,267.34

Derivado del análisis documental al expediente de la obra proporcionado por la Entidad Fiscalizada y de la revisión física realizada el 24 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, al concepto relacionado en el cuadro anterior, se determinó lo siguiente:

1) Concepto pagado que no cumple con las especificaciones del catálogo de conceptos, por un importe de $74,267.34, diferencia económica que se determinó, toda vez que, en la descripción técnica en el catálogo de conceptos se indica, *"Cancel interior en área de cajas compuesto de fijos variables ajustados en un claro de 9.88 x 1.60m",* sin embargo, se instaló un cancel con dimensiones de 9.88 x 1.15 m.

De acuerdo con el cuadro que antecede, se determinó una diferencia por la cantidad de $74,267.34, entre el concepto pagado y el realmente ejecutado, lo que contraviene el artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, derivándose lo siguiente:

"Artículo 54. (…) los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

I. Que correspondan a obligaciones efectivamente devengadas, con excepción de los anticipos previstos en otros ordenamientos legales. (…)".

Asimismo, considerando que la Entidad Fiscalizada realizó pagos por un concepto que no cumple con especificaciones, esto podría constituir pagos en exceso en términos del artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, el cual indica lo siguiente:

"Artículo 76. (…) Tratándose de pagos en exceso que haya recibido la o el contratista, este deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el primer párrafo del presente artículo. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del Ente Público".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, derivado de la revisión documental y física de la obra, se detectaron pagos por un concepto que no cumplen con especificaciones.

Marco Normativo:

Artículo 54, fracción I, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.
Artículo 76, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta del hallazgo, le comento lo siguiente: el concepto dice "Cancel interior en área de cajas compuesto de fijos variables ajustados en un claro de 9.88 x 1.60 m, a base de vidrio templado de 9mm con costillas de vidrio para sin marco, fijación por herrajes superiores. Incluye: instalación, herramienta, maniobras, fletes, mano de obra y todo lo necesario para su correcta instalación y fabricación P.U.O.T".

Debido a que la altura de 1.60 habla del claro hasta el techo y no del cancel como tal, y que en el momento de la obra se ajustó a altura de plafón final y altura de barra verificada con el cliente con un espacio para dejar pasar las terminales a cobrar, se considera que se ampara con lo señalado como; "fijos variables ajustados".

Ahora bien, es importante mencionar que incluso mejoró la anchura de los cristales llamados costillas, los cuales agregan metros cuadrados no considerados en la descripción del concepto, por lo que no hubo una diferencia en costo de la pieza completa, compensando así el trabajo contratado. (FALTA EVIDENCIA FOTOGRAFICA).

Por lo que esta Dirección determina que la presente observación se sustenta con lo anterior, ya que se llevó a cabo la correcta ejecución del concepto, en virtud a que cumplió con las especificaciones teniendo en cuenta la interpretación del mismo de acuerdo a la ajustabilidad de los fijos, obteniendo con lo anterior mayor funcionabilidad".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) Debido a que la altura de 1.60 habla del claro hasta el techo y no del cancel como tal, y que en el momento de la obra se ajustó a altura de plafón final y altura de barra verificada con el cliente con un espacio para dejar pasar las terminales a cobrar, se considera que se ampara con lo señalado como; "fijos variables ajustados". Ahora bien, es importante mencionar que incluso mejoró la anchura de los cristales llamados costillas, los cuales agregan metros cuadrados no considerados en la descripción del concepto, por lo que no hubo una diferencia en costo de la pieza completa, compensando así el trabajo contratado. (…)"; sin embargo, el día 15 de noviembre de 2024, derivado de la confronta, se realizó una inspección física por parte del personal de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en conjunto con personal de la Entidad Fiscalizada para verificar el estado actual de la obra y, se advirtió que el concepto ejecutado y pagado correspondiente al *"Cancel interior en área de cajas compuesto de fijos variables ajustados en un claro de 9.88 x 1.60m",* se instaló con dimensiones de 9.88 x 1.15 m, incumpliendo con las especificaciones del catálogo de conceptos; además, la Entidad Fiscalizada argumenta que existen *"fijos variables ajustados",* lo cual se refiere a que el área donde se instaló el cancel es curvo por lo que se dividió en secciones para darle la curvatura necesaria, sin embargo, esto no modifica las dimensiones que se especifican en el concepto.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta y de la revisión física realizada, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

Con fundamento en el artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua que refiere lo siguiente: *"La Auditoría Superior podrá emitir observaciones derivadas de las auditorías que realice a la entidad fiscalizada, mismas que, a juicio de la Auditoría Superior, podrán resultar en acciones y recomendaciones.*

Tratándose de acciones, la Auditoría Superior procederá en los términos a que se refiere el artículo 19 de esta Ley. Cuando las observaciones no sean de relevancia, procederá a emitir una recomendación a la entidad fiscalizada para que fortalezca el control interno y evitar observaciones futuras que pudieran implicar mayor relevancia".

RECOMENDACIÓN 19 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 25)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, no se realicen pagos de conceptos que no cumplan con las especificaciones técnicas, toda vez que se erogó un monto

de $74,267.34 por un concepto que no cumple con las especificaciones del catálogo de conceptos, y que sea la propia Entidad Fiscalizada quien haga del conocimiento al Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, Chihuahua o su equivalente, para que, en el ámbito de sus atribuciones, con fundamento en los artículos 9, 10, 49 y 50 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, realice, en su caso, las investigaciones pertinentes y se sancione a los servidores públicos que pudieron ocasionar un daño o perjuicio a la Hacienda Pública o al patrimonio del ente público.

VII.4.2. Construcción de techumbre en gradas de futbol rápido en Parque Huerta Legarreta.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,037,478.88
Monto ejercido en 2023:	$3,923,456.89

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales 2023 mediante oficio número 2023-PDM-OP-032 del 25 de mayo de 2023 por un importe de $4,138,200.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-OP-C/062 del 29 de diciembre de 2023 por un importe de $214,743.10, resultando un monto total aprobado de $3,923,456.90, para beneficiar a 30,000 habitantes con la construcción de una techumbre en un área de 614 m^2 consistente en, 5 columnas de sección redonda de acero de 40 cm de diámetro y cedula 40, estructura metálica a base de tubos de 6 5/8" cedula 30, polines 10 EP10 y lámina galvanizada calibre 24; incluye entre otros, retiro de postes existentes, corte, demoliciones, cimentación, pintura, instalación eléctrica, iluminación y placa de identificación.

Se formalizó el contrato de obra pública número 072/2023 el 21 de julio de 2023 por un monto de $4,037,478.88, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al contratista C. Horacio Barrera Terrazas, estableciendo como plazo de ejecución del 28 de julio al 25 de octubre de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 25 de septiembre de 2023 y el 24 de octubre de 2023, en los que se argumentó la necesidad de realizar *"trabajos extraordinarios no incluidos en el catálogo original del contrato"* y; *un* convenio modificatorio sin número del 23 de octubre de 2023, en el que se argumentó la necesidad de realizar el *"Ajuste de volumetrías de catalogo original de contrato",* sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un importe de $3,488,931.54, correspondiente al registro y pago de las estimaciones número 1 a la 6, al 31 de diciembre de 2023 y; existe documentación

comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $434,525.35, correspondiente al pago de la estimación número 7, con un periodo de ejecución del 23 al 25 de octubre de 2023, resultando un importe total en obra de $3,923,456.89.

Aspectos Relevantes:

La obra terminó el día 25 de octubre de 2023, de acuerdo con el acta de entrega recepción, el periodo de la última estimación, la bitácora de obra y el oficio por parte de la contratista donde comunica que los trabajos fueron terminados en esa fecha, sin embargo, existieron atrasos durante la ejecución de la obra, por lo que la Entidad Fiscalizada aplicó sanciones económicas por atraso en la ejecución de los trabajos por un importe total de $77,206.08, en las estimaciones número 1, 2, 4 y 5.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 32, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

VII.4.3. Construcción de Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$6,381,794.89
Monto ejercido en 2023:	$4,347,542.42

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales (Refrendo) mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-004 del 01 de febrero de 2023 por un importe de $6,480,973.32, para beneficiar a 5,000 habitantes con la construcción de el Puente-Vado Arroyo Los Nogales en Colonia Rincones de Sierra Azul, consistente en 2,032 m^3 de excavación, 539 m^3 de concreto hidráulico en estructura del puente, 35,000 kg en acero de

refuerzo, 74 m de parapeto metálico; incluye entre otros, demoliciones, rellenos, pintura, banquetas y guarniciones.

Se formalizó el contrato de obra pública número 120/2023 el 20 de septiembre de 2023 por un monto de $6,381,794.89, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Teporaca Constructora, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 27 de septiembre de 2023 al 23 de febrero de 2024; habiéndose ejercido un importe de $1,564,876.59, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 1 al 31 de diciembre de 2023 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $1,484,233.14, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 2, con un periodo de ejecución del 27 de octubre al 26 de noviembre de 2023; así mismo, existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago por un importe de $1,298,432.36, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 3, con un periodo de ejecución del 27 de noviembre al 26 de diciembre de 2023; resultando un monto total ejercido de $4,347,542.42 al 31 de diciembre de 2023, quedando pendiente por ejercer un importe de $2,034,252.47.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.4.4. Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$7,277,924.16
Monto ejercido en 2023:	$2,096,095.53

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales (Refrendo) mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-005 del 01 de febrero de 2023 por un importe de $7,832,040.24 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-C/017 del 17 de noviembre de 2023 por un importe de $554,116.08, resultando un monto total aprobado de $7,277,924.16, para beneficiar a 500 habitantes con la canalización del arroyo picacho de calle Tribunal Popular a calle Heroico Colegio Militar, colonia CDP,

consistente en los trabajos de 3,200 m^3 de excavación, 765 m^3 de pedraplén en muros, 1,335 m^3 de muro de mampostería, 3,310 m^3 de concreto hidráulico en lavaderos y zampeados; incluye entre otros, demoliciones, renivelación de pozos de visita, compactaciones y formación de terraplén.

Se formalizó el contrato de obra pública número 116/2023 el 19 de septiembre de 2023 por un monto de $7,277,924.16, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista APSA Ingeniería, S.A. de C.V. en convenio de asociación con la contratista Constructora Yeparavo, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 26 de septiembre de 2023 al 22 de febrero de 2024; habiéndose ejercido un importe de $1,513,567.65, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 1 y 2 al 31 de diciembre de 2023 y; existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago considerada como devengada por un importe de $582,527.88, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 3, con un periodo de ejecución del 01 al 31 de octubre de 2023; resultando un monto total ejercido de $2,096,095.53 al 31 de diciembre de 2023, quedando pendiente por ejercer un importe de $5,181,828.63.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó convenio de Colaboración entre el Municipio de Chihuahua y el Instituto Nacional del Suelo Sustentable (Gobierno Federal) el 27 de octubre de 2023, con el objeto de *"(…) extender los derechos y obligaciones de las partes para llevar a cabo los trabajos señalados en el numeral "3" del apartado correspondiente a los antecedentes del presente convenio".* Estableciendo el numeral 3 de Antecedentes lo siguiente, *"3. Derivado de las recientes lluvias y las que están por presentarse, es necesario llevar a cabo los trabajos objeto del presente convenio a efecto de resguardar la seguridad de los habitantes de la zona, por tal motivo es que se considera que las calles deben quedar capacitadas para desalojar escurrimientos superficiales, para evitar encharcamientos y afectación a guarniciones, redes con instalaciones de agua, banquetas y construcciones colindantes, por lo cual para efectos del presente instrumento se autorizan las siguientes obras, de las cuales, adjunto proyecto arquitectónico de ambas: "Canalización de Arroyo Picacho de Calle Tribunal Popular a Calle Heroico Colegio Militar, Colonia CDP, en la ciudad de Chihuahua, Chih." (…)";* estableciendo en la Cláusula Segunda las obligaciones del Municipio, donde se compromete *"a llevar a cabo y ejecutar las remodelaciones, rehabilitaciones, pavimentaciones y construcciones correspondientes a cada proyecto señalado en el numeral "3"* y; las obligaciones de "EL GOBIERNO FEDERAL", *"otorga su consentimiento para autorizar los trabajos objeto del presente instrumento legal a "EL MUNICIPIO" a través del contratista que sea asignado de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, para llevar a cabo los trabajos descritos en el antecedente 3".*

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.4.5. Pavimentación de la calle Rio Arno en la colonia Riberas de Sacramento para acceso a Primaria Indígena Cuitláhuac, en la ciudad de Chihuahua, Chih.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$5,770,635.26
Monto ejercido en 2023:	$5,770,635.26

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales (Refrendo) mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-008 del 02 de febrero de 2023 por un importe de $5,254,140.61 y se ampliaron recursos mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-AM/001 del 30 de noviembre de 2023 por un importe de $516,494.65, resultando un monto total aprobado de $5,770,635.26, para beneficiar a 10,000 habitantes con la pavimentación de 4,974 m^2 con carpeta de asfáltica de 4 cm de espesor, 1,658 m^2 con carpeta de asfáltica de 2 cm de espesor, 100 m^3 de concreto hidráulico MR=50 kg/cm^2, 1,819 m^2 de banqueta de concreto hidráulico fç= 150 kg/cm^2 y, 1,716 m de guarnición de sección trapezoidal; incluyendo entre otros, cortes, excavaciones, rellenos, base hidráulica, emulsión catiónica de rompimiento lento ECL-65 y emulsión de rompimiento rápido ECR-60, tomas y descargas, señalización vertical y, pintura vial.

Se formalizó el contrato de obra pública número 040/2023 el 06 de junio de 2023 por un importe de $5,093,550.82, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Teporaca Constructora S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 19 de junio al 16 de octubre de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 14 de julio de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y, el 15 de agosto de 2023, debido a *"Modificación de volumetrías de conceptos no incluidos en el catálogo original del contrato",* sin afectar el monto y plazo contratado*;* así mismo, se formalizó convenio modificatorio por monto sin número el 15 de agosto de 2023, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original (…) y los cuales se incluyen en las siguientes partidas: Carpeta de concreto hidráulico MR=50 kg/cm2 acabado rastrillado"*, por un importe de $160,589.78; posteriormente se formalizó un acuerdo de reprogramación de plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 13 de octubre

de 2023, debido a *"inconvenientes con el clima, teniendo un temporal de lluvias, por lo que no fue posible continuar con los trabajos programados",* reprogramando la terminación de los trabajos para el día 25 de octubre de 2023; además se realizó una suspensión de manera temporal la totalidad de la obra, mediante acuerdo de fecha 23 de octubre de 2023, debido a que se manifestó lo siguiente, *"a la fecha, se requiere la ejecución de trabajos adicionales no contemplados dentro del proyecto ni en el catálogo original, por lo que es necesario ampliar las metas contratadas con la consecuente generación de precios unitarios extraordinarios, por lo que se ha solicitado el recurso (…) para solventar dichos trabajos y a efecto de formalizar el convenio adicional que los ampara"* y, levantando la suspensión mediante acuerdo de fecha 04 de diciembre de 2023, estableciendo como fecha de término de los trabajos el 06 de diciembre de 2023 y; por último, se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número del 05 de diciembre de 2023, por concepto de, *"incrementos de metas en volúmenes adicionales de conceptos contemplados dentro del catálogo original",* incluyendo trabajos de terracerías, trabajos diversos, pavimentación y pintura, por un importe de $516,494.66, resultando un monto total contratado de $5,770,635.26, y estableciendo como fecha de término de los trabajos el 14 de diciembre de 2023; habiéndose ejercido un importe de $5,093,550.81, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 8, al 31 de diciembre de 2023 y, existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago por un importe de $677,084.45, correspondiente a las estimaciones número 9 y 10 con período de ejecución del 17 al 23 de octubre de 2023 y del 05 al 13 de diciembre de 2023, respectivamente, resultando un importe total de la obra de $5,770,635.26.

Aspectos Relevantes:

Derivado de la revisión física realizada el 23 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, se detectaron tres aperturas de zanja realizadas posteriormente a la pavimentación, en sentido transversal a la calle pavimentada, a causa de la instalación y conexión de tuberías de agua potable, así mismo, se detectó la ruptura de la carpeta asfáltica por la reparación de una fuga en la tubería de agua potable. Asimismo, se detectó la presencia de agrietamientos y fracturas en las banquetas, ocasionadas por el paso de camiones materialistas sobre ellas, ya que se encuentran realizando construcciones de viviendas en los lotes aledaños, como se muestra en la siguiente evidencia fotográfica:



Apertura de zanja para instalación y conexión de tuberías para agua potable en Calle Río Arno y Calle Frijol



Apertura de zanja para instalación y conexión de tuberías para agua potable en Calle Río Arno y Calle Lenteja



Apertura de zanja para instalación y conexión de tuberías para agua potable en Calle Río Arno y Calle Privada de Haba



Ruptura de carpeta asfáltica por reparación de fuga de agua



Ruptura de banqueta por el paso de los camiones materialistas



Ruptura de banqueta por el paso de los camiones materialistas

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.4.6. Instalación de cercado perimetral en la Deportiva Sur, de la Ciudad de Chihuahua.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$5,527,992.17
Monto ejercido en 2023:	$5,527,992.17

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2023, se aprobaron Recursos Municipales 2023, mediante oficio número 2023-PDM-OP-037 del 03 de julio de 2023 por un importe de $5,527,992.17, para beneficiar a 450,000 habitantes con el suministro y colocación de 3,200 m de reja clásica de alambre galvanizado electro soldado calibre 6 de 2.00 m de altura y, 570 m de malla ciclónica calibre 12.5 de 2.00 m de altura; incluye entre otros, desmantelamiento y reubicación de 200 m de malla ciclónica, adaptación de 10 plumas en áreas de acceso, suministro e instalación de 30 puertas modalidad abatible en una hoja de 1.20 x 2.00 m y, 2 puertas de malla ciclónica modalidad abatible en dos hojas de 12.00 x 2.00 m.

Se formalizó el contrato de obra pública número 094/2023 el 14 de agosto de 2023 por un importe de $5,443,924.22, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora D.O.S., S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 21 de agosto al 09 de octubre de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 29 de septiembre de 2023, debido a *"trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo original de contrato",* sin afectar el monto y plazo contratado, así mismo, el 29 de septiembre de 2023 se formalizó un acuerdo de suspensión para hacer constar que "*se requiere suspender de manera temporal la totalidad de la obra, objeto del contrato*", debido a que, *"por circunstancias y necesidades propias del torneo de la Amistad, deben permanecer comunicadas dichas zonas, sin tener algún impedimento de acceso entre las mismas, por lo que sería posterior a esas fechas la instalación de la malla pendiente, para así poder colocar los arcos de acceso peatonal"*, por lo que la suspensión sería a partir del día 01 de octubre de 2023 y; se levantó la suspensión de los trabajos el día 24 de octubre de 2023, estableciendo reiniciar los trabajos el 25 de octubre de 2023 y término el día 02 de noviembre de 2023; adicionalmente se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo sin número el 30 de octubre de 2023, debido a que, *"al*

contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, incluyéndose las siguientes partidas: 1. Cerco perimetral"; por un importe de $84,067.95, resultando un monto total del contrato de $5,527,992.17, y estableciendo como nueva fecha de término de los trabajos el día 09 de noviembre de 2023 y, por último se formalizó un convenio modificatorio sin número el día 31 de octubre de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original de contrato"* y *"extraordinarios"*, sin afectar el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido en su totalidad, correspondiente al registro y pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 7.

Aspectos Relevantes:

Se formalizó el convenio de colaboración administrativa en materia de obra pública entre el Municipio de Chihuahua y el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Chihuahuense del Deporte y Cultura Física, el 19 de junio de 2023, estableciendo en su Cláusula primera el objeto de establecer las bases para la colaboración entre *"EL INSTITUTO" y "EL MUNICIPIO"* para llevar a cabo la ejecución de la obra denominada: *"INSTALACIÓN DE CERCADO PERIMERAL DE LA DEPORTIVA SUR (…). Para tal efecto, el proyecto ejecutivo estará a cargo de "EL MUNICIPIO" y cuya construcción podrá ser por si o a través de terceros, por lo que se le otorgan los derechos para disponer legalmente del mismo para efecto de la construcción (…)".* Asimismo, en la Clausula Segunda se estableció *"MONTO DE LA INVERSIÓN. Que "EL MUNICIPIO" cuenta con los recursos financieros para cubrir el importe de la obra (…), obra que será entregada a "EL INSTITUTO" (…)".*

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.5. PROGRAMA DIRECTO POR FINANCIAMIENTO MUNICIPAL 2022

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Monto Registrado y pagado del Programa Directo por Financiamiento	Monto Registrado no pagado del Programa Directo por Financiamiento	Monto No Registrado no pagado del Programa Directo por Financiamiento	Monto Registrado y pagado Recursos Municipales	Monto Registrado no pagado Recursos Municipales	Monto Registrado no pagado FODESEM	Avance Fisico (%)
VII.5.1.	Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas.	$60,000,000.00	$52,614,664.63	$47,262,433.39	$740,961.28	$4,611,269.96	$0.00	$0.00	$0.00	100
VII.5.2.	Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa.	172,475,644.99	60,241,828.37	55,766,183.39	0.00	0.00	3,685,753.35	13,491.63	776,400.00	100
VII.5.3.	Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales.	29,503,216.02	29,503,215.80	29,503,215.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100
	Total	$261,978,861.01	$142,359,708.80	$132,531,832.58	$740,961.28	$4,611,269.96	$3,685,753.35	$13,491.63	$776,400.00	

VII.5.1. Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$59,998,104.06
Monto ejercido en 2023:	$52,614,664.63

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2022, se aprobaron recursos del Programa Directo por Financiamiento 2022 mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-014 del 12 de mayo de 2022 por un importe de $60,000,000.00, y se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-C/014 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $52,982,348.92, resultando un monto total aprobado de $7,017,651.08 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron recursos del Programa Directo por Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-005 del 09 de febrero de 2023 por un importe de $52,982,348.92; posteriormente en el ejercicio 2024, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-C/007 del 31 de enero de 2024 por un importe de $5,498,239.57, además, se refrendaron recursos del Programa Directo por Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2024-PDM-PDFNREF/22-OP-003 del 06 de febrero de 2024 por un importe de $5,498,239.57, resultando un monto total aprobado entre los tres ejercicios de $60,000,000.00, para beneficiar a 400,000 habitantes con la construcción del polideportivo con una superficie de 43,272 m^2, consistente en un campo de softbol con una superficie de 4,000 m^2, una cancha de futbol 7 con una superficie de 2,709 m^2, una cancha de handball de 1,056 m^2, tres canchas de usos múltiples de 618 m^2, una cancha de frontón de 420 m^2, una cancha de ráquetbol de 401 m^2, un edificio para usos múltiples de 107 m^2, cuatro gradas, un domo para cancha de usos múltiples y la construcción de 4,074 m^2 de estacionamiento de concreto asfaltico de 7 cm de espesor, incluye entre otros; excavaciones, rellenos, tratamiento de terreno natural, instalaciones eléctricas, hidráulicas y sanitarias, sistema de riego y el suministro e instalación de equipos de refrigeración, aparatos para gimnasio al aire libre y juegos infantiles variados.

Se formalizó el contrato de obra pública número 079/2022 el 04 de julio de 2022 por un importe de $59,998,104.06, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing.

Bernandino Negrete Ibarra, estableciendo como plazo de ejecución del 04 de julio de 2022 al 30 de marzo de 2023, posteriormente se emitió un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución por atraso en la entrega tardía del anticipo, el 29 de julio de 2022, toda vez que, de acuerdo a la póliza de cheques y registros contables el anticipo fue pagado el 25 de julio de 2022, quedando como nuevo plazo de ejecución del 25 de julio de 2022 al 20 de abril de 2023; adicionalmente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 02 de septiembre de 2022, debido a *"ajustes de volumetrías del catálogo original"* y *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado; así mismo, se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 04 de octubre de 2022, en el que se argumentó que se presentaron inconvenientes con el clima, teniendo un temporal de lluvias que impidieron el desarrollo de los trabajos, por lo que se otorgaron 13 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 02 de mayo de 2023.

Posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número de fechas 31 de octubre de 2023, del 08 y 23 de noviembre de 2023, del 01, 08 y 29 de diciembre de 2022, del 12 y 27 de enero de 2023, del 14 y 27 de febrero de 2023 y, del 13 y 28 de marzo de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías del catálogo original"* y *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado. Así mismo, se formalizó un convenio modificatorio por plazo sin número el 21 de abril de 2023, debido a que *"no se pudieron llevar a cabo los trabajos de modificación en estructura de carpeta asfáltica en lateral de vialidad Sacramento al incorporarse capa de 20 centímetros de pedraplén para evitar agrietamientos posteriores en la carpeta asfáltica por humedad, cambio de acabado de pista de bicicleta al añadirse 4 centímetros de carpeta de concreto asfáltico, construcción de gradas en canchas de usos múltiples y cancha de hándbol, mejoramiento de terreno natural con material de banco en área de banquetas, modificación de campo de softbol a campo de béisbol juvenil, mejoramiento de estructurales, reubicación de frontón ráquetbol, hándbol, cancha de usos múltiples, obra pluvial adicional, cambio de domo en gradas por diferencia de alturas, construcción de boca de tormenta, cambio en las bases para arbotantes"*, por lo que se otorgaron 67 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de julio de 2023.

Además, se formalizaron convenios modificatorios sin número de fechas 28 de abril de 2023, del 29 de mayo de 2023, del 23 y 28 de junio de 2023 y, del 07 de julio de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías del catálogo original"* y *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado y; adicionalmente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de julio de 2023, en el que se argumentó que debido al desalojo de uno de los terrenos aledaños a la obra, se produjo un atraso para continuar con los trabajos de la obra, por lo que se le otorgaron 61 días naturales más y acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de septiembre de 2023.

Adicionalmente se formalizaron convenios modificatorios sin número de fechas 28 de julio de 2023, del 11 y 24 de agosto de 2023; debido a *"ajustes de volumetrías del catálogo original"* y *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado y; adicionalmente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de septiembre de 2023, en el que se argumentó que, se tomó la decisión de instalar mobiliario

adicional a lo planificado y, se optó por pedir ciclopuertos y mesas tipo comensal, sin embargo, el proveedor no cumplió con la fecha de entrega, retrasando los tiempos del programa de obra, además, de presentarse lluvias causando retraso en los trabajos relativos a la instalación de mobiliario; además de que, cuando se iniciaron las excavaciones para colocar la estructura del tótem, había humedad en la zona, por lo que se realizó una revisión para detectar escurrimientos con el fin de detener esas filtraciones de agua y asegurar que no afectaran la cimentación de las demás construcciones de la obra y, por lo cual, una vez detectadas las zonas con filtración, se procedió a la construcción de drenajes no superficiales, por lo que no se pudo continuar con el programa, hasta concluir con la canalización de escurrimientos pluviales, por lo que se otorgaron 47 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 25 de octubre de 2023.

De igual manera se formalizaron convenios sin número de fecha 15 de septiembre de 2023 y del 6 de octubre de 2023 debido a *"obra extraordinaria",* sin afectar el monto y plazo contratado y; se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 16 de octubre de 2023, en el que se argumentó que, el trámite ante la Comisión Federal de Electricidad se realizó de acuerdo al proyecto eléctrico de media y baja tensión de la licitación, de las etapas I y II, por lo que se le solicitó a la CFE que liberara lo correspondiente a la etapa I, creando dificultades para separar los servicios de cada etapa, así como retrasos, afectando la fecha de término, además, se observó un incremento en el caudal del colector del drenaje sanitario, por lo que se notificó a la Junta Municipal de Agua y Saneamiento, para que tomara medidas y comentara sobre el aumento de caudal y, determinar sobre la necesidad de ejecutar una obra extraordinaria, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento, retardando la conclusión de los trabajos, por lo que se otorgaron 36 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de noviembre de 2023.

Por último, se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución el 27 de noviembre de 2023, debido al evento denominado "Torneo de la Amistad", así mismo, por necesidad de los trabajos de construcción del dren pluvial, se solicitó a la Subsecretaría de Movilidad del Estado, llevar a cabo un desvío y control de flujo vehicular, para comenzar con los trabajos de excavación a lo largo y ancho de la Vialidad Sacramento, para aprovechar a realizar la pavimentación del carril de incorporación de la lateral del Polideportivo (primera etapa); sin embargo, la Subsecretaría de Movilidad del Estado no autorizó los días solicitados, debido a que se requiera todas las vialidades libres para un tráfico fluido por el Torneo de la Amistad, por lo que éste retraso en la petición ocasionó que los trabajos programados no se pudieran realizar, ocasionado la reprogramación de la maquinaria y cuadrillas necesarias, aplazándolo un período de 4 semanas, otorgando 30 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de diciembre de 2023; ocasionándose con la totalidad de los 6 Acuerdos de Reprogramación un incremento de 254 días naturales, habiéndose ejercido un importe de $6,498,365.71, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones de la número 1 a la 15, al 31 de diciembre de 2022 y; en el ejercicio 2023 se ejerció un importe de $47,262,433.39 correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 16 a la 66 y, existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago,

considerada como devengada, por un importe de $740,961.28, correspondiente al pago parcial del anticipo y de las estimaciones número 67 a la 69, con un período de ejecución del 1 al 7 de diciembre de 2023 y, del 8 al 10 de diciembre de 2023, respectivamente; además, existe documentación comprobatoria autorizada, no registrada y pendiente de pago, considerada como devengada, por un importe de $4,611,269.96, correspondiente al pago parcial del anticipo y de las estimaciones número 70 a la 76, de las cuales las estimaciones número 70 a la 72 presentan un período de ejecución del 11 al 13 de diciembre de 2023; las estimaciones número 73 a la 75 del 14 al 21 de diciembre del 2023, y, la estimación número 76 del 22 al 30 de diciembre de 2023, resultando un monto total ejercido de $52,614,664.63 al 31 de diciembre de 2023; resultando un importe total de la obra entre los dos ejercicios fiscales de $59,113,030.34 y, quedando pendiente por ejercer un monto de $885,073.72.

Aspectos Relevantes:

La Entidad Fiscalizada aplicó sanciones por atraso en la ejecución de los trabajos por un importe total de $3,708.48 a las estimaciones número 75 y 76 de la siguiente forma: en la estimación número 75 con periodo de ejecución del 14 al 21 de diciembre de 2023, un importe de $1,537.23, a la estimación número 76 con periodo de ejecución del 22 al 30 de diciembre de 2023, un importe de $2,171.25; asimismo, en la estimación número 77 con periodo de ejecución del 31 de diciembre de 2023 al 15 de enero de 2024, por un importe de $3,460.69, ya que la obra debió concluir el 30 de diciembre de 2023.

Cabe mencionar que, la suma de los importes de los conceptos de trabajo adicionales autorizados, pagados y ejecutados al 31 de diciembre de 2023, corresponden a un 44.12% del monto total ejecutado, mientras que la suma de los importes de los conceptos contratados originalmente en el contrato corresponde únicamente al 55.88%.

Mediante oficio número ASE/AEOP/444/2024 de fecha 28 de junio de 2024, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada manifestara si la estimación número 76 era la última o si existían estimaciones posteriores a esta, así mismo, indicara su importe y periodo de ejecución y, proporcionara evidencia de lo manifestado; para lo cual la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DOPM-CJ-3504/2024 del 01 de julio de 2024, signado por el Ing. Rodolfo Armendáriz Ronquillo, en su carácter de Director de Obras Publicas del Municipio de Chihuahua y, oficio número OIC-ACE-699/2024 del 03 de julio de 2024, signado por la Lic. Eunice Méndez Tarango, en su carácter de Titular del Área de Auditoría, Control y Evaluación del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, manifestó lo siguiente, *“Que efectivamente, de acuerdo a las reprogramaciones celebradas en el proceso de obra, el término de la obra sería el 30 de diciembre del 2023. sin embargo "EL CONTRATISTA", tuvo retrasos en la ejecución de los trabajos, lo que impidió la conclusión de los mismos en la fecha de término pactada en ese año, haciéndose llegar 76 estimaciones para su revisión, las cuales cubren el periodo de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, que a la fecha se encuentra auditándose.* (…) *Ahora bien, se hace entrega de la Estimación Número 77 la cual corresponde al periodo de ejecución del 31 de diciembre de 2023 al 15 de enero de 2024, adjuntándose al documento también, el cálculo de sanción por incumplimiento al programa de obra ya que "EL CONTRATISTA", aún no concluía a esa fecha*

los trabajos, por lo que se le estuvieron aplicando las penas respectivas, (…). No omito mencionar, que con respecto a las estimaciones consecutivas a la señalada en el párrafo que antecede, así como la documentación de cierre de obra, corresponden al ejercicio fiscal 2024, por lo que, de acuerdo al Principio de Anualidad, dicha información no se adjunta para su revisión. (…)";

Con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó y revisó, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la Cuenta Pública en revisión, considerando que el programa, proyecto y la erogación, abarcó para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales.

Resultado con Hallazgo: Aclarado.

Como resultado de la auditoría se determinó el Resultado con Hallazgo 33, mismo que fue notificado en los Resultados Preliminares. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, presentó en reunión de confronta información y documentación con la que se aclara el hallazgo.

APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 26:

De la obra "Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas", adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing. Bernandino Negrete Ibarra, se omitió la aplicación de penas convencionales por atraso en el cumplimiento de la fecha de terminación de los trabajos.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que los trabajos se hayan ejecutado de acuerdo con el plazo establecido en el contrato.

Del desarrollo de la auditoría, se verificó que la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 079/2022 el 04 de julio de 2022 por un importe de $59,998,104.06, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing. Bernandino Negrete Ibarra, estableciendo como plazo de ejecución del 04 de julio de 2022 al 30 de marzo de 2023, posteriormente se emitió un acuerdo de diferimiento del plazo de ejecución por atraso en la entrega tardía del anticipo, el 29 de julio de 2022, toda vez que, de acuerdo a la póliza de cheques y registros contables el anticipo fue pagado el 25 de julio de 2022, quedando como nuevo plazo de ejecución del 25 de julio de 2022 al 20 de abril de 2023; adicionalmente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 04 de octubre de 2022, en el que se acordó la fecha de terminación de la obra para el día 02 de mayo de 2023. Posteriormente

se formalizó un convenio modificatorio por plazo sin número el 21 de abril de 2023, por lo que se otorgaron 67 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de julio de 2023 y; adicionalmente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de julio de 2023, por lo que se le otorgaron 61 días naturales más, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de septiembre de 2023. Así mismo, se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de septiembre de 2023, por lo que se otorgaron 47 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 25 de octubre de 2023. Además, se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 16 de octubre de 2023, otorgando 36 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de noviembre de 2023 y, por último, se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución el 27 de noviembre de 2023, otorgando 30 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de diciembre de 2023 y derivado de la revisión física realizada del 28 al 31 de mayo de 2024 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua de manera conjunta con personal del Municipio de Chihuahua, así como a la nota número 318 de fecha 30 de diciembre de 2023, en donde se asentó lo siguiente, *"A través del presente conducto se establece que el día de hoy concluyó el plazo autorizado para terminar la ejecución de la obra, en virtud de que a la fecha aún hay trabajos pendientes de ejecutar se le informa a la contratista que se procederá a aplicar las sanciones respectivas indicadas en la cláusula decima quinta del contrato. Así mismo, se solicita a la contratista se presenten las estimaciones correspondientes al mes de diciembre para su autorización a la brevedad",* se detectó que a la fecha pactada como de terminación de los trabajos de la obra, es decir, el día 30 de diciembre de 2023, no se habían concluido la totalidad de los trabajos, por lo que la Entidad Fiscalizada deberá aplicar las penas convencionales por el atraso en la ejecución de los trabajos hasta la conclusión de estos, tal y como se establece en la Cláusula Décima Quinta del contrato.

Lo anterior en inobservancia al artículo 66, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como a los artículos 100 y 101, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, y a la Cláusula Décima Quinta del Contrato de Obra Pública, de los cuales se desprende lo siguiente:

"Artículo 66. Las penas convencionales se aplicarán por atraso en la ejecución de los trabajos por causas imputables a las personas contratistas, determinadas únicamente en función del importe de los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de las obras. (…)".

"Artículo 100. Las penas convencionales se aplicarán por atrasos en el cumplimiento de las fechas establecidas en el programa de ejecución general de los trabajos, así como por el atraso en el cumplimiento en la fecha de terminación de los trabajos pactada en el contrato. Lo anterior, independientemente de que el Ente Público opte por la rescisión del contrato".

“Artículo 101. Las penas convencionales serán determinadas en función del importe de los trabajos que no se hayan ejecutado o prestado oportunamente, conforme al programa de ejecución general convenido, considerando para el cálculo de las mismas el avance físico de los trabajos conforme a la fecha de corte para el pago de estimaciones pactada en el contrato. Las penas convencionales se aplicarán considerando los ajustes de costos, sin incluir el impuesto al valor agregado. (…)”.

“DÉCIMA QUINTA. PENAS CONVENCIONALES. Se aplicarán por atraso en la ejecución de los trabajos por causas imputables a "EL CONTRATISTA", determinadas únicamente en función del importe de los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de las obras.

(…)

Si al efectuarse la comparación del último mes del programa, procede hacer alguna retención, su importe se aplicará a favor del Erario como pena convencional por el retardo en el cumplimiento del programa a cargo de “EL CONTRATISTA”.

b) Aplicar para el caso de que "EL CONTRATISTA" no concluya los trabajos en la fecha señalada, el 1% (uno por ciento) del importe de los trabajos no realizados en la fecha de terminación señalada en el programa, que cubrirá "EL CONTRATISTA" y hasta el momento en que los trabajos queden concluidos y recibidos a favor de “EL MUNICIPIO".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, la obra no terminó en el plazo pactado, omitiéndose la aplicación de penas convencionales por atraso en el cumplimiento de la fecha de terminación de los trabajos.

Marco Normativo:

Artículo 66, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 100 y 101, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Cláusula Décima Quinta del Contrato de Obra Pública número 079/2022.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

“En respuesta al presente hallazgo y derivado del análisis de la documentación que se resguarda en los expedientes que obran en esta dependencia, se adjunta como evidencia documental, copia de las estimaciones 76, 77, 78 y 79, en las cuales se observan las sanciones aplicadas a la contratista a partir del vencimiento del plazo estipulado para la ejecución de la obra.

No omito mencionar que se han restructurado las áreas encargadas del resguardo de la documentación, con personal capacitado para que se realice el análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes que obran en esta Dirección, con mayor control y calidad".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Estimaciones número 76, 77, 78 y 79 ÚLTIMA, acompañadas de facturas, cálculo de las sanciones por incumplimiento al programa de obra, resumen de la estimación y números generadores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…), se adjunta como evidencia documental, copia de las estimaciones 76, 77, 78 y 79, en las cuales se observan las sanciones aplicadas a la contratista a partir del vencimiento del plazo estipulado para la ejecución de la obra. (…)"; adjuntando a su respuesta las estimaciones número 76, 77, 78 y 79 ÚLTIMA, acompañadas de facturas, cálculo de las sanciones por incumplimiento al programa de obra, resumen de la estimación y números generadores; sin embargo, fue omisa en adjuntar evidencia documental que acredite el pago de las estimaciones en las cuales se incluyen las sanciones por incumplimiento al programa de obra.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 5 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 26)

Derivado de la omisión de adjuntar a su respuesta documentación de acredite lo referido en su respuesta, se emite la Solicitud de Aclaración para que el Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, la información y anexe la documentación soporte que acredite que efectivamente se aplicaron penas convencionales a cargo del contratista por atraso en el cumplimiento de la fecha de terminación de los trabajos, toda vez que, la obra no concluyó en el plazo pactado.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 27:

De la obra "Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas" (sic), adjudicada mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing. Bernandino Negrete Ibarra, la Entidad Fiscalizada no acreditó contar con el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, una vez terminado el plazo de ejecución se elaboren el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Del desarrollo de la auditoría, la Entidad Fiscalizada formalizó contrato de obra pública número 079/2022 el 04 de julio de 2022 por un importe de $59,998,104.06, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing. Bernandino Negrete Ibarra, estableciendo como plazo de ejecución del 04 de julio de 2022 al 30 de marzo de 2023, posteriormente se emitió un acuerdo de diferimiento de plazo de ejecución por atraso en la entrega tardía del anticipo, el 29 de julio de 2022, toda vez que, de acuerdo a la póliza de cheques y registros contables el anticipo fue pagado el 25 de julio de 2022, quedando como nuevo plazo de ejecución del 25 de julio de 2022 al 20 de abril de 2023; adicionalmente se celebró un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 04 de octubre de 2022, en el que se acordó la fecha de terminación de la obra para el día 02 de mayo de 2023. Posteriormente se celebró convenio modificatorio por plazo sin número el 21 de abril de 2023, por lo que se otorgaron 67 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de julio de 2023 y; adicionalmente se celebró acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de julio de 2023, por lo que se le otorgaron 61 días naturales más y acordando la fecha de terminación de la obra para el día 08 de septiembre de 2023. Así mismo, se celebró acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 07 de septiembre de 2023, por lo que se otorgaron 47 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 25 de octubre de 2023. Además, se celebró acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 16 de octubre de 2023, otorgando 36 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de noviembre de 2023 y, por último, se celebró acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución el 27 de noviembre de 2023, otorgando 30 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 30 de diciembre de 2023.

La Entidad Fiscalizada presentó la estimación número 77 con periodo de ejecución del 31 de diciembre de 2023 al 15 de enero de 2024, sin embargo, la fecha pactada para el término de la

obra fue el día 30 de diciembre de 2023, según lo establecido en el acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución del 27 de noviembre de 2023, por lo que se advierte que la Entidad Fiscalizada no cuenta con el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato, en inobservancia a lo establecido en los artículos 83, párrafos primero, segundo y párrafo último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; así como a los artículos 169, 178, 180, párrafo primero y, 184, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de los que se desprende lo siguiente:

"Artículo 83. La o el contratista comunicará a la persona ejecutora de obra, la conclusión de los trabajos que le fueron encomendados, para que esta, dentro del plazo pactado, verifique la debida terminación de los mismos conforme a las condiciones establecidas en el contrato. Al finalizar la verificación de los trabajos, el Ente Público contará con un plazo de diez días hábiles para proceder a su recepción física, mediante el levantamiento del acta entrega recepción correspondiente, quedando los trabajos bajo su responsabilidad; en este acto deberá participar el testigo social, siempre y cuando se trate de contrataciones en las que este haya participado.

Recibidos físicamente los trabajos, las partes dentro del término estipulado en el contrato, el cual no podrá exceder de cuarenta días hábiles a partir de la recepción de los trabajos, deberán elaborar el finiquito de los mismos, en el que se hará constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante.

(…)

Determinado el saldo total, el Ente Público pondrá a disposición de la persona contratista el pago correspondiente, mediante su ofrecimiento o la consignación respectiva, o bien, solicitará el reintegro de los importes resultantes; debiendo, en forma simultánea, levantar el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato".

"Artículo 169. La recepción de los trabajos tiene como finalidad que el Ente Público tome posesión de la obra contratada y se haga responsable de su cuidado y conservación. La recepción de los trabajos se hará bajo la exclusiva responsabilidad del Ente Público".

"Artículo 178. La recepción parcial o total de los trabajos se efectuará sin perjuicio de las deducciones que deban hacerse por concepto de retenciones o penas convencionales en los términos del contrato".

"Artículo 180. En todos los casos, para dar por terminados, parcial o totalmente, los derechos y obligaciones asumidos por las partes en un contrato, se deberá elaborar el finiquito correspondiente, el cual deberá anexarse al acta de recepción física de los trabajos. (…)".

"Artículo 184. El área competente del Ente Público ejecutor de la obra será la responsable de levantar el acta de cierre administrativo que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por las partes en los contratos de obras y servicios. Para tal efecto deberá contar, en todos los casos, con el finiquito correspondiente".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, no cuenta con el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Marco Normativo:

Artículos 83, párrafos primero, segundo y párrafo último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.
Artículos 169, 178, 180, párrafo primero y, 184, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo y derivado del análisis de la documentación que se resguarda en los expedientes que obran en esta dependencia, se adjunta como evidencia documental, copia del acta de entrega-recepción; copia del finiquito de los trabajos; así como copia del acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

No omito mencionar que se han restructurado las áreas encargadas del resguardo de la documentación, con personal capacitado para que se realice el análisis, respaldo y concentrado de la documentación en los expedientes que obran en esta Dirección, con mayor control y calidad".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…), se adjunta como evidencia documental, copia del acta de entrega-recepción; copia del finiquito de los trabajos; así como copia del acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato. (…)"; sin embargo, aun cuando refiere en su respuesta que adjunta evidencia documental, la Entidad Fiscalizada fue omisa en adjuntar los documentos correspondientes a el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

SOLICITUD DE ACLARACIÓN 6 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 27)

Derivado de la omisión de adjuntar a su respuesta el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato, se emite la Solicitud de Aclaración para que el Municipio de Chihuahua, por conducto de la servidora o servidor público con facultad para ello, presente a más tardar al 28 de febrero de 2025, la información y anexe la documentación soporte que acredite que cuenta con la evidencia documental consistente en acta de entrega-recepción; finiquito de los trabajos y acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

En caso de no solventar la presente observación, por no desvirtuar los hechos objeto de la observación referida mediante la solicitud de aclaración señalada anteriormente, se podrá dar lugar a alguna de las acciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

VII.5.2. Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$171,685,753.34
Monto ejercido en 2023:	$ 60,241,828.37

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2022, se aprobaron recursos del Programa Directo por Financiamiento mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-013 del 05 de mayo de 2022 por un importe de $168,000,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-C/013 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $55,766,183.40, resultando en un monto total aprobado de $112,233,816.60 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron recursos del Programa Directo por Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-003 del 02 de febrero de 2023 por un importe de $55,766,183.40; así mismo, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-032 del 26 de junio de 2023 por un importe de $469,358.89; posteriormente se ampliaron Recursos

Municipales mediante oficio número 2023-PDM-OP-053 del 12 de septiembre de 2023 por un importe de $3,685,753.35 y, oficio número 2023-PDM-OP-AM/003 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $218,120.34; además, se ampliaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/002 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $307,041.11, resultando un monto total aprobado de $60,446,457.09 al 31 de diciembre de 2023. Para el ejercicio 2024, se cancelaron recursos del Programa Directo de Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-OP-C/081 del 11 de enero de 2024 por un importe de $204,628.70; resultando un monto total aprobado entre los tres ejercicios de $172,475,644.99, para beneficiar a 450,000 habitantes con la construcción del paso superior y gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa, consistente en 3,117 m^3 de concreto hidráulico y 302,944 kg de acero en la subestructura, 1,555 m^3 de concreto hidráulico y 249,396 kg de acero en la superestructura, 97 trabes de concreto pretensado AASHTO tipo V de distintas medidas, 2,280 m^2 de muro de contención mecánicamente estabilizado, 270 m^3 de concreto hidráulico utilizado en dalas de desplante y remate del muro, 2,520 m de guarnición de parapeto, 2,624 m de guarnición de sección tipo trapezoidal, 781 m^2 de banqueta, 2,210 m^3 de formación de base hidráulica, 355 m^3 de carpeta asfáltica con tamaño máximo de agregado 3/4” de 8 cm de espesor, 220 m^3 de carpeta asfáltica con tamaño máximo de agregado 3/4” de 2 cm espesor; incluye entre otros, drenaje pluvial, alumbrado público, señalamiento, instalación eléctrica y trámites ante la Comisión Federal de Electricidad.

Se formalizó el contrato de obra pública número 077/2022 el 29 de junio de 2022 por un importe de $161,768,251.56, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora Santa Rosalía, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 01 de julio de 2022 al 25 de junio de 2023; posteriormente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 11 de octubre de 2022, debido a *“inconvenientes con clima, teniendo lluvias con precipitaciones mayores a los 5mm, por lo que se afectó el avance teniendo inundaciones en las excavaciones de cimentación que se tenían programadas”,* por lo que se otorgaron 15 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 10 de julio de 2023; posteriormente se formalizaron los siguientes convenios: convenio modificatorio sin número el 15 de febrero de 2023, derivado de *“ajustes de volumetrías de conceptos incluidos en el catálogo original”*; convenios modificatorios del 28 de febrero de 2023 y 15 de marzo de 2023, derivados de *“trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo original de contrato”*; convenio modificatorio sin número de fecha 28 de abril de 2023, por concepto de *“modificaciones de volumetrías de conceptos de catalogo original incluidos en el catálogo original de contrato”*; convenio modificatorio sin número del 15 de mayo de 2023, derivado de *“Ajuste de volumetrías en conceptos incluidos en el catálogo de conceptos original”* y *“Obra extraordinaria”*, sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado. Así mismo, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 08 de junio de 2023 por un importe de $6,231,748.43, debido a que *“al contratista se le ordenaron trabajos extraordinarios no contemplados dentro del catálogo original, los cuales incluyen en las partidas: trabajos diversos, pavimentación, guarniciones y banquetas, señalamiento y alumbrado”* y; finalmente, se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo el día 04 de julio de 2023 por un importe

$3,685,753.35, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen en las siguientes partidas: trabajos diversos, pavimentación, guarniciones y banquetas, señalamiento y alumbrado"*, resultado un monto total contratado de $171,685,753.34 y estableciendo como nueva fecha de término de los trabajos el 15 de julio de 2023; habiéndose ejercido un importe de $112,233,816.60, correspondiente al pago parcial del anticipo y del pago de las estimaciones de la número 1 a la 11 al 31 de diciembre de 2022 y; en el ejercicio 2023, un importe de $59,451,936.74, correspondiente al pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones de la número 12 a la 29, al 31 de diciembre de 2023 y, existe documentación comprobatoria autorizada, registrada y pendiente de pago por un importe de $789,891.63, correspondiente al pago de las estimaciones número 2 BIS, 3 BIS y 4 BIS por ajuste de costos, con un periodo de ejecución del 01 al 31 de agosto de 2022; 10 BIS, 11 BIS y 12 BIS por ajuste de costos, con un periodo de ejecución del 01 al 31 de diciembre de 2022 y; 22 BIS y 23 BIS por ajuste de costos con un periodo de ejecución del 01 al 30 de abril de 2023, resultando un monto total ejercido de $60,241,828.37 al 31 de diciembre de 2023; resultando un importe total en obra entre los dos ejercicios fiscales de $172,475,644.97.

Con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó y revisó, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la Cuenta Pública en revisión, considerando que el programa, proyecto y la erogación, abarcó para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales.

APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 28:

De la obra "Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa", adjudicada por licitación pública a la contratista Constructora Santa Rosalía, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada aprobó estimaciones por ajuste de costos sin contar con partida expresa y autorizada y saldo suficiente y, además, se aprobaron recursos con fecha posterior a la pactada para la terminación de los trabajos.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye la verificación de que, previo a la aprobación de estimaciones por ajuste de costos que modifiquen el monto contratado, se cuente con la suficiencia presupuestal necesaria para el pago de estas.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, la Entidad Fiscalizada aprobó recursos del Programa Directo por Financiamiento mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-013 del 05 de mayo de 2022 por un importe de $168,000,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-C/013 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $55,766,183.40, resultando en un monto total aprobado de $112,233,816.60 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron recursos del Programa Directo por Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-003 del 02 de febrero de 2023 por un

importe de $55,766,183.40, posteriormente se ampliaron Recursos Municipales mediante oficio número 2023-PDM-OP-053 del 12 de septiembre de 2023 por un importe de $3,685,753.35, para un total aprobado de $171,685,753.35, importe que corresponde al monto del contrato y convenios modificatorios por monto celebrados.

En antecedente, la Entidad Fiscalizada formalizó el contrato de obra pública número 077/2022 el 29 de junio de 2022 por un monto de $161,768,251.56, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Constructora Santa Rosalía, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 01 de julio de 2022 al 25 de junio de 2023; posteriormente se formalizó un acuerdo de reprogramación del plazo de ejecución por caso fortuito o causa de fuerza mayor el 11 de octubre de 2022, debido a *"inconvenientes con clima, teniendo lluvias con precipitaciones mayores a los 5mm, por lo que se afectó el avance teniendo inundaciones en las excavaciones de cimentación que se tenían programadas",* por lo que se otorgaron 15 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 10 de julio de 2023; posteriormente se formalizaron los siguientes convenios: convenio modificatorio sin número el 15 de febrero de 2023, derivado de *"ajustes de volumetrías de conceptos incluidos en el catálogo original"*; convenios modificatorios del 28 de febrero de 2023 y 15 de marzo de 2023, derivados de *"trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo original de contrato"*; convenio modificatorio sin número de fecha 28 de abril de 2023, por concepto de *"modificaciones de volumetrías de conceptos de catalogo original incluidos en el catálogo original de contrato"*; convenio modificatorio sin número del 15 de mayo de 2023, derivado de *"Ajuste de volumetrías en conceptos incluidos en el catálogo de conceptos original"* y *"Obra extraordinaria"*, sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado. Así mismo, se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 08 de junio de 2023 por un importe de $6,231,748.43, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos extraordinarios no contemplados dentro del catálogo original, los cuales incluyen en las partidas: trabajos diversos, pavimentación, guarniciones y banquetas, señalamiento y alumbrado"* y; finalmente se formalizó un convenio modificatorio por monto y plazo el día 04 de julio de 2023 por un importe $3,685,753.35, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluyen en las siguientes partidas: trabajos diversos, pavimentación, guarniciones y banquetas, señalamiento y alumbrado"*, resultado un monto total contratado de $171,685,753.34 y estableciendo como nueva fecha de término de los trabajos el 15 de julio de 2023, importe que está cubierto con la suficiencia presupuestal anteriormente mencionada.

Así mismo, se aprobaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-032 del 26 de junio de 2023 por un importe de $469,358.89; posteriormente se ampliaron Recursos Municipales mediante oficio número 2023-PDM-OP-AM/003 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $218,120.34; además, se ampliaron recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/002 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $307,041.11 y, se cancelaron recursos del Programa Directo de Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-OP-C/081 del 11 de enero de 2024 por un importe de $204,628.70; resultando un monto total aprobado de $789,891.64, importe que fue utilizado para

cubrir el importe de las estimaciones de ajuste de costos; sin embargo, los oficios número 2023-PDM-OP-AM/003 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $218,120.34; oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/002 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $307,041.11 y, oficio número 2023-PDM-OP-C/081 del 11 de enero de 2024, son posteriores a la fecha pactada para el término de la obra, la cual fue establecida para el 15 de julio de 2023.

Lo anterior, toda vez que, la Entidad Fiscalizada proporcionó la estimación número 2 BIS, 3 BIS y 4 BIS por ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 31 de agosto de 2022 por un importe de $669,642.33, autorizada para su pago con fecha del 29 de diciembre de 2022; estimación número 10 BIS, 11 BIS y 12 BIS por ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 31 de diciembre de 2022, por un importe de $49,922.35, autorizada para su pago con fecha del 31 de marzo de 2023 y; la estimación número 22 BIS y 23 BIS por ajuste de costos, con periodo de ejecución del 01 al 30 de abril de 2023, por un importe de $70,326.95, autorizada para su pago con fecha del 30 de junio de 2023; estimaciones que suman un monto total de $789,891.63.

Cabe señalar que, de las estimaciones anteriormente señaladas la Entidad Fiscalizada aprobó recursos para ajustes de costos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-032 del 26 de junio de 2023 por un importe de $469,358.89, el cual cubría las estimaciones número 10 BIS, 11 BIS y 12 BIS por ajuste de costos, sin embargo, existe un importe pendiente por cubrir de $200,283.44.

Por lo anterior, se determina que la Entidad Fiscalizada autorizó para su pago estimaciones por concepto de ajuste de costos sin contar con partida expresa y autorizada y saldo suficiente, así mismo, los oficios de aprobación de recursos se emitieron posterior a las pactadas para la terminación de los trabajos.

Lo anterior, en inobservancia a lo establecido en los artículos 10, párrafo primero y 13, fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua; de donde se desprende lo siguiente:

“Artículo 10. Los Entes Públicos se abstendrán de formalizar o modificar contratos en las materias que regula esta Ley, si no hubiera partida expresa y autorizada y saldo suficiente para cubrirlos en sus respectivos presupuestos. (…)”

“*Artículo 13. En la planeación de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas, los Entes Públicos deberán cumplir con lo siguiente:*

(…)

VI. Considerar la disponibilidad de recursos con relación a las necesidades de la obra pública.

(…)”.

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, aprobó estimaciones por concepto de ajuste de costos sin contar con partida expresa y autorizada y saldo suficiente y, asimismo se aprobaron recursos con fecha posterior a la pactada para la terminación de los trabajos.

Marco Normativo:

Artículos 10, párrafo primero y 13, fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo le comento que, si se contaba con presupuesto en base al oficio de autorización de afectación presupuestal, de la cuenta presupuestal asignada para la obra de referencia, el cual se adjunta como evidencia documental.

Así mismo, a pesar de sufrir las modificaciones realizadas en la obra, nunca se perdió de vista la cantidad primaria inicial, aunado a que se tenía un compromiso con Tesorería Municipal de dejar disponible el recurso para las ampliaciones en caso de ser necesario. Prueba de ello es que se aprobaron los recursos y se emitió el oficio de autorización de modificación y ampliación presupuestal de fecha 13 de noviembre de 2023.

Cabe señalar, que la obra está concluida y totalmente funcional, y que por la magnitud de los trabajos se tomó en consideración todas y cada una de las circunstancias que permitieron que la obra fuera de mayor calidad".

La Entidad Fiscalizada adjuntó a su respuesta la siguiente documentación:

- Oficio de aprobación número 2022-PDM-PDFN-OP-013 de fecha 05 de mayo de 2022 por un importe de $168,000,000.00.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo le comento que, si se contaba con presupuesto en base al oficio de autorización de afectación presupuestal, de la cuenta presupuestal asignada para la obra de referencia, el cual se adjunta como evidencia documental. (…) las modificaciones realizadas en la obra, nunca se perdió de vista la cantidad primaria inicial, aunado a que se tenía

un compromiso con Tesorería Municipal de dejar disponible el recurso para las ampliaciones en caso de ser necesario. Prueba de ello es que se aprobaron los recursos y se emitió el oficio de autorización de modificación y ampliación presupuestal de fecha 13 de noviembre de 2023. (…)"; adjuntando a su respuesta oficio de aprobación número 2022-PDM-PDFN-OP-013 de fecha 05 de mayo de 2022 por un importe de $168,000,000.00; sin embargo, aun cuando el oficio referido en su respuesta cubría el importe del contrato, la Entidad Fiscalizada ejerció un importe de 172,475,644.97; adicionalmente, la Entidad Fiscalizada autorizó ajuste de costos para lo cual emitió oficio de aprobación de recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal número 2023-PDM-FODESM-OP-032 del 26 de junio de 2023 por un importe de $469,358.89, el cual se encuentra dentro del plazo de ejecución del contrato, sin embargo, este no cubría el pago total de las estimaciones por ajuste de costos, aunado a esto, la Entidad Fiscalizada realizó el oficio de aprobación con Recursos Municipales mediante oficio número 2023-PDM-OP-AM/003 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $218,120.34 y, amplio recursos del Fondo para el Desarrollo Socioeconómico Municipal mediante oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/002 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $307,041.11 y, canceló recursos del Programa Directo de Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-OP-C/081 del 11 de enero de 2024 por un importe de $204,628.70; resultando un monto total aprobado de $789,891.64, importe que fue utilizado para cubrir el importe de las estimaciones de ajuste de costos; sin embargo, los oficios número 2023-PDM-OP-AM/003 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $218,120.34; oficio número 2023-PDM-FODESM-OP-AM/002 del 13 de noviembre de 2023 por un importe de $307,041.11 y, oficio número 2023-PDM-OP-C/081 del 11 de enero de 2024, son posteriores a la fecha pactada para el término de la obra, la cual fue establecida para el 15 de julio de 2023.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación proporcionada y los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 20 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 28)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, previo a la aprobación de estimaciones por concepto de ajuste de costos se cuente con partida expresa y autorizada y saldo suficiente, asimismo que se aprueben los recursos en tiempo y forma, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

OBSERVACIÓN 29:

De la obra "Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa", adjudicada por licitación pública a la contratista Constructora Santa Rosalía, S.A. de C.V., la Entidad Fiscalizada omitió señalar la ejecución y aprobación de estimaciones por ajuste de costos, en el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Dentro de los trabajos de auditoría, se incluye verificar que, en el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato, cumpla con los requisitos mínimos establecidos por la normativa.

Del desarrollo de la auditoría se detectó que, el acta de recepción física de los trabajos de fecha 21 de julio de 2023, finiquito de los trabajos de fecha 25 de julio de 2023 y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato de fecha 25 de julio de 2023, señalan un importe real ejercido de $171,685,753.34, correspondiente al pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 29, sin embargo, existen estimaciones pendientes de pago correspondientes a las estimaciones número 2 BIS, 3 BIS y 4 BIS por ajuste de costos, 10 BIS, 11 BIS y 12 BIS por ajuste de costos y, 22 BIS y 23 BIS por ajuste de costos, por un importe de $789,891.63, y un importe total ejercido real de la obra de $172,475,644.97; omitiendo señalar dichas estimaciones, por concepto de ajuste de costos, en el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato, lo anterior en inobservancia a lo establecido en los artículos 177, párrafo segundo, fracción VI, 182, fracciones VI y VII y, 185, fracción III, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, de donde se desprenden lo siguiente:

"Artículo 177. (…) En la fecha señalada, el área responsable de la ejecución de los trabajos del Ente Público o el área debidamente facultada para ello, recibirá físicamente los trabajos y levantará el acta correspondiente, la que contendrá como mínimo lo siguiente:

(…)

VI. Relación de las estimaciones o de gastos aprobados a la fecha, así como los pendientes de autorización. (…)".

Artículo 182. El documento donde conste el finiquito de los trabajos, formará parte del contrato y del acta de entrega recepción, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

(…)

VI. Relación de las estimaciones, indicando cómo se ejecutaron los conceptos de trabajo en cada una de ellas y los gastos aprobados, debiendo describir los créditos a favor y en contra de cada una de las partes, señalando los conceptos generales que les dieron origen y su saldo resultante, así como la fecha, lugar y hora en que serán liquidados.

VII. Las razones que justifiquen la aplicación de penas convencionales o ajuste de costos. (…)".

Artículo 185. El acta de cierre administrativo que da por extinguidos los derechos y obligaciones formará parte del contrato y deberá contener como mínimo lo siguiente:

(…)

III. Descripción de los trabajos y de los datos que se consideren relevantes del contrato correspondiente. (…)".

En consecuencia, se advierte que la Entidad Fiscalizada incumplió con la normativa transcrita, toda vez que, omitió señalar la ejecución y aprobación de estimaciones por ajuste de costos, en el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Marco Normativo:

Artículos 177, párrafo segundo, fracción VI, 182, fracciones VI y VII y, 185, fracción III, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua.

Respuesta de la Entidad Fiscalizada al Hallazgo notificado:

En respuesta, la Entidad Fiscalizada proporcionó oficio a través del cual manifestó lo siguiente:

"En respuesta al presente hallazgo, le comento que se tomarán las precauciones correspondientes y se llevará a cabo un análisis para contar con la estructura que tenga personal capacitado para que exista mayor control y calidad en los procedimientos administrativos".

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:

"(…) le comento que se tomarán las precauciones correspondientes y se llevará a cabo un análisis para contar con la estructura que tenga personal capacitado para que exista mayor control y calidad en los procedimientos administrativos"; advirtiéndose con su respuesta que la Entidad Fiscalizada omitió incluir la ejecución y aprobación de estimaciones por ajuste de costos, en el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y, acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato.

Por lo anterior, una vez analizados los argumentos vertidos en su respuesta, no se desvirtúa el resultado con hallazgo y, por tanto, se determina esta observación.

RECOMENDACIÓN 21 (DERIVADA DE LA OBSERVACIÓN 29)

En el marco de las atribuciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, en cuanto a las recomendaciones se refiere, las cuales tienen por objeto mejorar o corregir procesos en el ejercicio de atribuciones derivadas de una irregularidad, se recomienda la implementación de procedimientos y/o mecanismos para garantizar que, en lo subsecuente, al elaborar el acta de recepción física de los trabajos, finiquito de los trabajos y acta que dé por extinguidos los derechos y obligaciones del contrato, se incluyan las estimaciones por concepto de ajuste de costos, lo anterior a fin de evitar la recurrencia de las omisiones y corregir las irregularidades.

VII.5.3. Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$29,503,216.02
Monto ejercido en 2023:	$29,503,215.80

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2022, se aprobaron recursos del Programa Directo por Financiamiento mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-017 del 26 de octubre de 2022 por un importe de $ 30,000,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-PDFN-OP-C/015 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $30,000,000.00, resultando en un monto total aprobado de $0.00 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron recursos del Programa Directo por Financiamiento (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-004 del 02 de febrero de 2023 por un importe de $30,000,000.00 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDM-PDFNREF/22-OP-C/002 del 11 de octubre de 2023 por un importe de $496,783.98, resultando un monto total aprobado entre los dos ejercicios de $29,503,216.02, para beneficiar a 25,000 habitantes con la construcción de alumbrado público consistente en: suministro e instalación de 12 super postes metálicos dodecagonal de 25 m de altura, 12 bases de concreto

hidráulico tipo super poste con zapata de 140 x 140 x 60 cm y columna de 80 x 80 x 120 cm de altura, 72 luminarias LED de 800 watts para super postes, 4 super postes metálicos dodecagonal de 15 m de altura, rehabilitación y colocación de 5 arbotantes de 15 m de altura, suministro e instalación de 9 bases de concreto armado para poste de 15 m de altura, 25 luminarias LED tipo proyector de 400 watts, 661 m de perforación direccional de un ducto de 2", suministro e instalación de; 80 registros subterráneo de concreto armado de 60 x 60 cm, 32 luminarias LED bajo puente de 100 watts, 40 luminarias LED de 150 watts, 346 luminarias LED de 200 watts, 6 subestaciones eléctricas monofásicas de 25 KVA 22,860 Volts en el primario y 240/120 Volts en el secundario tipo poste, 1 subestación eléctrica monofásica de 37.5 KVA 22,860 Volts en el primario y 240/120 Volts en el secundario tipo poste, 14 equipos de control de alumbrado público, 12,823 m de ducto PAD de 41 mm; incluye entre otros, suministro e instalación de; 372 m de tres conductores de aluminio subterráneo CAL 1/0 AWG duro, 10,540 m de tres conductores de aluminio subterráneo CAL 2 AWG duro, 6,888 m de tres conductores de aluminio subterráneo CAL 4 AWG duro, acometidas de baja tensión, sistema de tierras de punta pararrayos de super postes, elaboración de proyecto, trámites ante la Comisión Federal de Electricidad, contrato, factibilidad y pago de contrato.

Se formalizó el contrato de obra pública número 174/2022 el 19 de diciembre de 2022 por un monto de $29,503,216.02, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Construcciones Integrales y Comunicaciones, S.A. de C.V. en convenio de participación conjunta con la contratista Teletec de México S.A.P.I. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 27 de diciembre de 2022 al 24 de junio de 2023, posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 31 de enero de 2023, el 28 de febrero de 2023 y el 31 de marzo de 2023, debido a modificaciones consistentes en, *"Trabajos extraordinarios de conceptos no incluidos en el catálogo original de contrato",* sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado. Así mismo, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 31 de mayo de 2023 y el 07 de junio de 2023, por concepto de modificaciones consistentes en, *"Ajuste de volumetrías en conceptos incluidos en el catálogo de conceptos original"* y *"Obra extraordinaria solicitada por el residente de obra",* sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado*;* posteriormente se formalizó un convenio modificatorio por plazo sin número el 21 de junio de 2023, debido a que, *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, y en el cual se incluye las siguientes partidas: Superposte metálico dodecágona de 15 m, luminaria tipo proyector para altura de 15 m, base de concreto armado para poste de 15 m, luminaria LED, sistema de tierras de punta pararrayos",* por lo que se otorgaron 30 días naturales adicionales, acordando la fecha de terminación de la obra para el día 24 de julio de 2023; así mismo, se formalizaron convenios modificatorios sin número el 22 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2023, por concepto de modificaciones en*, "Ajuste de volumetrías en conceptos incluidos en el catálogo de conceptos original"* y *"Obra extraordinaria solicitada por el residente de obra",* sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado y; por último se formalizó un convenio modificatorio sin número el 17 de julio de 2023, debido a modificaciones consistentes en *"Ajuste de volumetrías en conceptos no incluidos en el catálogo original"* y *"Obra extraordinaria",* sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de

$29,503,215.80, correspondiente al registro y pago del anticipo, y de las estimación número 1 a la 37.

Aspectos Relevantes:

La Entidad Fiscalizada aplicó retenciones por atraso en la ejecución de los trabajos por un importe total de $71,572.34 a las estimaciones número 7, 9, 10 y 14; realizando la retención de la siguiente forma, en la estimación número 7, un importe de $61,208.21 con periodo de ejecución del 1 al 28 de febrero de 2023, a la estimación número 9, un importe de $2,765.74, con periodo de ejecución del 1 al 31 de marzo de 2023; a la estimación número 10 un importe de $308.93, con periodo de ejecución del 01 al 30 de abril de 2023 y a la estimación número 14, un importe de $7,289.46, con un periodo de ejecución del 01 al 07 de junio de 2023; asimismo, se aplicaron penas convencionales por un importe de $21,154.56, ya que la obra debió de terminar el 24 de julio de 2023, sin embargo, la obra terminó el día 22 de septiembre de 2023, de acuerdo al acta de entrega recepción, al finiquito, el periodo de ejecución de la última estimación, y el oficio por parte de la contratista donde comunica que los trabajos fueron terminados en esa fecha.

Con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó y revisó, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la Cuenta Pública en revisión, considerando que el programa, proyecto y la erogación, abarcó para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.6. RECURSOS MUNICIPALES 2022

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Fisico (%)
VII.6.1.	Rehabilitación del pavimento en Av. Francisco Villa (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Ortiz Mena y Periférico de La Juventud, Av. Río De Janeiro (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Francisco Villa y Av. Cantera, Av. Universidad (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Pascual Orozco y Av. Teófilo Borunda, C. Circuito Universitario (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Colón y Periférico de La Juventud, C. Presa El rejón (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Antonio Ortiz Mena y C. Guadalupe, en la Ciudad De Chihuahua, Chih.	$6,031,817.62	$6,031,817.62	100
VII.6.2.	Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.	6,245,853.43	5,692,937.91	100
	Total	$12,277,671.05	$11,724,755.53	

VII.6.1. Rehabilitación del pavimento en Av. Francisco Villa (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Ortiz Mena y Periférico de La Juventud, Av. Río de Janeiro (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Francisco Villa y Av. Cantera, Av. Universidad (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Pascual Orozco y Av. Teófilo Borunda, C. Circuito Universitario (tramos aislados, ambos sentidos) entre Av. Colón y Periférico de La Juventud, C. Presa El rejón (tramos aislados, ambos sentidos) entre Blvd. Antonio Ortiz Mena y C. Guadalupe, en la Ciudad De Chihuahua, Chih.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$6,162,953.86
Monto ejercido en 2023:	$6,031,817.62

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2022, se aprobaron Recursos Municipales 2022 mediante oficio número 2022-PDM-OP-090 del 28 de octubre de 2022 por un importe de $6,349,995.62 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-OP-C/098 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $6,349,995.62, resultando en un monto total aprobado de $0.00 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron Recursos Municipales (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-014 del 03 de febrero de 2023 por un importe de $6,342,995.62 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-C/014 del 18 de agosto de 2023 por un importe de $318,178.00, resultando un monto total aprobado entre los dos ejercicios de $6,031,817.62, para beneficiar a 100,000 habitantes con la rehabilitación de 26,172 m^2 de la carpeta existente de 3.5 cm de espesor con concreto asfáltico a base de grava de 3/4” y cemento asfáltico PG=76-22; incluye entre otros, el fresado de la carpeta asfáltica existente de 3.5 cm de espesor, renivelaciones, riego de liga a base de emulsión asfáltica de rompimiento rápido a razón de 0.5 lts/m^2 y, compactación al 95 % de su PVSM.

Se formalizó el contrato de obra pública número 175/2022 el 23 de diciembre de 2022 por un monto de $6,162,953.86, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista MERP Edificaciones y Terracerías, S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 27 de diciembre de 2022 al 24 de junio de 2023; posteriormente se formalizó un convenio modificatorio sin número el 21 de enero de 2023, debido a la *“modificación de volumetrías de conceptos de catalogo original no incluidos en el catálogo original del contrato”*,

sin que dicho convenio haya modificado el monto y plazo contratado; habiéndose ejercido un monto de $6,031,817.62 correspondiente al registro y pago de las estimaciones número 1 a la 4.

Aspectos Relevantes:

Derivado de la revisión física realizada el 21 de mayo de 2024 por parte de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se determinó una diferencia económica por un importe de $30,700.35, correspondiente a volúmenes pagados mayores a los ejecutados; sin embargo, durante el proceso de la auditoría la Entidad Fiscalizada realizó las acciones correspondientes para la recuperación económica por un importe de $40,217.46, los cuales se componen de un importe de $30,700.35 por volúmenes pagados mayores a los ejecutados y, un importe de $9,517.11 correspondiente a los intereses generados por pagos en exceso al contratista.

Con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó y revisó, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la Cuenta Pública en revisión, considerando que el programa, proyecto y la erogación, abarcó para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.6.2. Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.



Localidad:	Ciudad Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$6,245,915.76
Monto ejercido en 2023:	$5,692,937.91

Con relación al Programa de Inversión Directa para el ejercicio 2022, se aprobaron Recursos Municipales 2022 mediante oficio número 2022-PDM-OP-078 del 21 de septiembre de 2022 por un importe de $6,245,915.98 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2022-PDM-OP-C/102 del 30 de diciembre de 2022 por un importe de $5,693,000.46, resultando en un monto total aprobado de $552,915.52 al 31 de diciembre de 2022. Para el ejercicio 2023, se refrendaron Recursos Municipales (Refrendo 2022) mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-010 del 02

de febrero de 2023 por un importe de $5,693,000.46 y, se cancelaron recursos mediante oficio número 2023-PDMREF/22-OP-C/012 del 26 de junio de 2023 por un importe de $62.55, resultando un monto total aprobado de $5,692,937.91 al 31 de diciembre de 2023, resultando un importe total aprobado entre los dos ejercicios de $6,245,853.43, para beneficiar a 10,000 habitantes con la pavimentación de 6,049 m^2 con concreto hidráulico de MR=42.5 kg/cm^2 de 12 cm de espesor; incluye entre otros, compactaciones de terreno natural, excavaciones, base hidráulica, instalación de tomas y descargas, renivelación de pozos, aplicación de pintura vial y reparación de guarniciones y banquetas.

Se formalizó el contrato de obra pública número 159/2022 el 27 de octubre de 2022 por un importe de $5,799,697.41, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la contratista Santa Teresa Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de asociación con el contratista Ing. Jesús Humberto Lozoya Jiménez, en convenio de asociación con la contratista Construcción y Electrificación Superior S.A. de C.V., estableciendo como plazo de ejecución del 07 de noviembre de 2022 al 05 de mayo de 2023; posteriormente se formalizaron convenios modificatorios sin número el 11 y 28 de noviembre de 2022, el 28 de diciembre de 2022, el 27 de enero de 2023, el 24 de febrero de 2023 y el 29 de marzo de 2023, debido a *"ajustes de volumetrías de catalogo original contratado",* sin que dichos convenios hayan modificado el monto y plazo contratado, y; por último*,* se formalizó un convenio modificatorio por monto sin número el 28 de marzo de 2023, debido a que *"al contratista se le ordenaron trabajos adicionales no contemplados dentro del catálogo original, (…) y, los cuales se incluyen en las siguientes partidas: 1. Excavaciones, 2. Compactación de terreno natural, 3. Base hidráulica, 4. Emulsión catiónica, 5. Carpeta de concreto hidráulico, 6. Pintura (raya blanca continua o discontinua)"*, por un importe de $ 446,218.35, resultando un monto total contratado de $6,245,915.76; habiéndose ejercido un importe de $552,915.52 correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de la estimación número 1, al 31 de diciembre de 2022; y en el ejercicio 2023, se ejerció un importe de $5,692,937.91, correspondiente al registro y pago parcial del anticipo y pago de las estimaciones número 2 a la 13, al 31 de diciembre de 2023, resultando monto total ejercido entre los dos ejercicios de $6,245,853.43.

Con fundamento en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, se solicitó y revisó, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la Cuenta Pública en revisión, considerando que el programa, proyecto y la erogación, abarcó para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales.

En el apartado de **OBSERVACIONES GENERALES**, se encuentran indicadas las observaciones que corresponden a esta obra.

VII.7. RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES

A continuación, se enuncian las acciones y recomendaciones que se derivaron de las observaciones determinadas durante la práctica de la auditoría, de conformidad con lo previsto en los artículos 15, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

Observación	Recomendaciones	Acciones						
		SA	PO	IPRA	PEFCF	PRAS	DH	DJP
1						1		
2	1							
3	1							
4	1							
5	1							
6	1							
7	1						1	
8	1							
9	1							
10	1							
11	1							
12	1							
13		1						
14		1						
15		1						
16		1						
17	1							
18	1							
19	1							
20	1							
21						1		
22	1							
23	1							
24	1							
25	1							
26		1						

27		1						
28	1							
29	1							
Total	21	6	0	0	0	2	1	0

SA = Solicitudes de Aclaración PO = Pliegos de Observaciones IPRA = Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa	PEFCF = Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal PRAS = Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria DH = Denuncias de Hechos DJP = Denuncias de Juicio Político

VII.8. MULTAS Y DATOS RELEVANTES

- En la auditoría practicada únicamente se incluyeron programas de inversión financiados con recursos estatales y propios, quedando al margen los proyectos de inversión que incluyen recursos federales, así como aportaciones del Ramo 33.

- Se revisaron recursos ejercidos en obra pública por un monto de $344,496,913.84; conformados por 36 obras, las cuales 32 se realizaron por la modalidad de licitación pública y, 4 por la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas.

- Las 36 obras auditadas, se encuentran concluidas y operando.

- Derivado de la acción de fiscalización, se realizó una recuperación total de $523,242.24, monto que se compone de un importe de una recuperación de $113,751.28, en especie y un importe de $409,490.96 de recuperación económica.

- En el Informe de Resultados Preliminares se notificó el resultado con hallazgo 2 referente a las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2022 y adjudicadas bajo la modalidad de licitación pública, de la obra *"Construcción de Paso Superior y Gaza sobre el Blvd. Fuentes Mares entronque con Avenidas Nueva España, Pacheco y Calle Francisco Villa"* adjudicada a la contratista Constructora Santa Rosalía, S.A. de C.V.; de la obra **"***Construcción de alumbrado en accesos a la ciudad y vialidades principales"***,** adjudicada a la contratista Construcciones Integrales y Comunicaciones, S.A. de C.V. en convenio de participación conjunta con la contratista Teletec de México, S.A.P.I. de C.V.**;** de la obra *"Polideportivo Norte "Luis H. Álvarez", primer etapa, ubicado en Vialidad Sacramento entre C. Monte Himalaya y C. Monte San Elías, Col. Quintas Carolinas"***,** adjudicada a la contratista GL Diseño y Construcción Co, S.A. de C.V. en participación conjunta con el Ing. Bernandino Negrete Ibarra y; de la obra *"Pavimentación de varias calles de la Colonia Villa Nueva, en la Ciudad de Chihuahua, Chih.",* adjudicada a la contratista Santa Teresa Construcciones, S.A. de C.V. en convenio de

asociación con el contratista Ing. Jesús Humberto Lozoya Jiménez, en convenio de asociación con la contratista Construcción y Electrificación Superior, S.A. de C.V., en las cuales, la Entidad Fiscalizada realizó el Proyecto Ejecutivo Integral omitiendo prever las obras principales, así como las complementarias, accesorias y estudios previos; considerando que se trata de un procedimiento de la cuenta pública 2022 distinto al ejercicio en revisión, y toda vez que no se advierten faltas administrativas sancionables en términos de la ley o conductas que puedan derivar en responsabilidad penal, se integra en este apartado del presente informe.

VIII. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. Requerir a las Entidades Fiscalizadas, la información necesaria para la fiscalización de obra pública.

2. Revisar que los egresos de las Entidades Fiscalizadas se hayan ejercido en obras públicas autorizadas.

3. Verificar que el ejercicio y aplicación de recursos estatales y municipales en obras públicas, se ajustaron al principio de legalidad, y no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública del Ente.

4. Comprobar, que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de obra pública realizada por las Entidades Fiscalizadas, se haya hecho conforme a la normativa aplicable y determinar si las obras públicas se realizaron conforme a la calendarización establecida en los Programas correspondientes.

5. Determinar si las obras ejecutadas por administración directa o por contrato, se realizaron en apego a la normativa aplicable.

6. Revisar y verificar físicamente los trabajos parciales o terminados de las obras y servicios relacionados con las mismas.

7. Cuantificar la volumetría de la obra ejecutada para determinar su cumplimiento o posibles diferencias entre los volúmenes pagados por la Entidad Fiscalizada y los realmente ejecutados.

IX. OPINIÓN SOBRE LA OBRA PÚBLICA AUDITADA

La obra pública auditada al Municipio de Chihuahua, Chihuahua, presenta una base razonable sobre la situación financiera y física de la obra de la muestra revisada, con excepción de las observaciones determinadas en el presente informe individual.

Cabe destacar que el resultado de la revisión efectuada es solamente de las obras seleccionadas como muestra para su revisión, misma que se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, por lo que no libera de responsabilidad a los servidores o ex servidores de esta, por irregularidades detectadas con posterioridad.

X. SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVIENEN EN LA AUDITORÍA

En la auditoría en materia de obra pública se designó y participó personal adscrito a este Ente Fiscalizador, como a continuación se señala:

Titular de la Auditoría Especial de Obra Pública:

Mtra. Pamela Patricia Acosta De la Fuente.

Director de Auditoría:

Ing. Jesús Humberto Reyna González.

Supervisora de Auditoría:

Ing. Olga Alicia Márquez Franco.

Auditores:

Arq. Alejandra Ivonne García Borunda.
Ing. Fabian Alberto Torres Tapia.
Ing. Jesús Antonio Corral Sáenz.
Ing. Manuel Fernando Galaviz Villalba.
Ing. Jesús Antonio Izaguirre Hernández.
Ing. César Octavio Raynal Carrera.

"En apego a lo dispuesto por los artículos, 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; 2, 3, 7, 8, 14, 15, 17, 19, 20, 21, 24, 36, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua; 11 fracción I, 14, 16, 17, 18, 19 y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, las conclusiones que se emiten relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2023 del Municipio de Chihuahua, Chihuahua*, en materia de obra pública, tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión, las pruebas, muestras y obras seleccionadas del ejercicio fiscal 2023, sobre las que se practicó la Auditoría, por lo que las determinaciones no liberan a los servidores públicos, particulares y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en la Entidad Fiscalizada, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de*

denuncias de terceros, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otras áreas u órganos de Fiscalización competentes. Por lo anterior, bajo protesta de decir verdad se suscribe el presente Informe Individual de conformidad con los resultados y observaciones que en el presente se determinaron".

ATENTAMENTE

MTRA. PAMELA PATRICIA ACOSTA DE LA FUENTE
TITULAR DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE OBRA PÚBLICA
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ING. JESÚS HUMBERTO REYNA GONZÁLEZ
DIRECTOR DE AUDITORÍA

ING. OLGA ALICIA MARQUEZ FRANCO
SUPERVISORA DE AUDITORÍA

ING. FABIÁN ALBERTO TORRES TAPIA
AUDITOR

ING. JESÚS ANTONIO CORRAL SÁENZ
AUDITOR

ARQ. ALEJANDRA IVONNE GARCÍA BORUNDA
AUDITORA

ING. MANUEL FERNANDO GALAVIZ VILLALBA
AUDITOR

ING. JESÚS ANTONIO IZAGUIRRE HERNÁNDEZ
AUDITOR

ING. CÉSAR OCTAVIO RAYNAL CARRERA
AUDITOR

"2024, Año del Bicentenario de la Fundación del Estado de Chihuahua"