

H. AYUNTAMIENTO DE TENANGO DEL VALLE

INFORME FINAL DE RESULTADOS

REHABILITACIÓN DE OFICINAS Y
SANITARIOS EN PALACIO MUNICIPAL

JS

ENTIDAD

H. AYUNTAMIENTO DE TENANGO DEL VALLE

OBRA

REHABILITACIÓN DE OFICINAS Y SANITARIOS EN
PALACIO MUNICIPAL

TIPO DE AUDITORÍA

NÚMERO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE OBRA

OICM/AO/004/2025

ORIGEN DE AUDITORÍA

PROGRAMA ANUAL AUDITORIA DEL ÓRGANO
INTERNO DE CONTROL 2025
AYUNTAMIENTO DE TENANGO DEL VALLE

**TIPO DE RECURSOS
REVISADOS:**

RECURSOS PROPIOS DEL MUNICIPIO 2024
(RP-2024)

**IMPORTE TOTAL
CONTRATADO Y PAGADO**

\$3'126,782.91
(TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS OCHENTA
Y DOS PESOS 91/100 M.N.)

IMPORTE TOTAL REVISADO

\$2'807,554.06
(DOS MILLONES OCHOCIENTOS SIETE MIL QUINIENTOS
CINCUENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.)

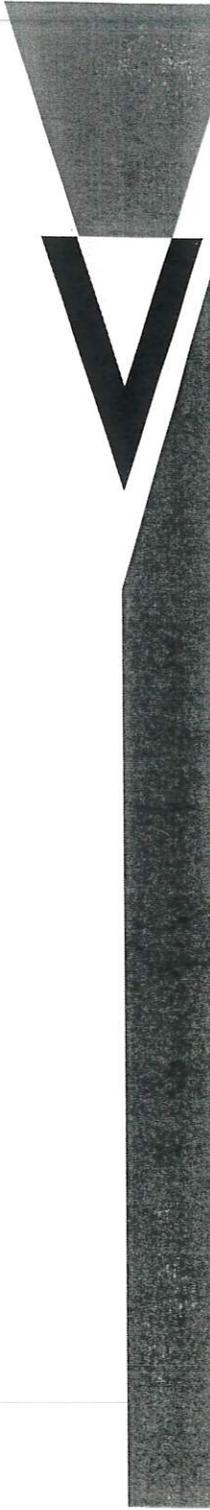
INICIO DE AUDITORÍA

13 DE NOVIEMBRE DE 2025



CONTENIDO

- I. ANTECEDENTES**
- II. BASE REGLAMENTARIA**
- III. OBJETIVO DE LA REVISIÓN**
- IV. ALCANCE**
- V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**
- VI. LIMITACIONES**
- VII. REPORTE FOTOGRÁFICO**
- VIII. RESULTADOS**
- IX. OBSERVACIONES (EN SU CASO)**
- X. HALLAZGOS, PROMOCIÓN DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES (EN SU CASO)**
- XI. VALIDACIÓN Y FIRMAS**



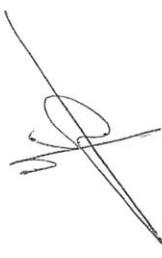
I. ANTECEDENTES

La auditoría de obra practicada a la obra "Rehabilitación de Oficinas y Sanitarios en Palacio Municipal", que en lo sucesivo se le denomina "La Obra", se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2025 del Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Tenango del Valle.

La revisión, se llevó a cabo con base en la orden de auditoría número OICM/AO/004/2025 y el acta de inicio de fecha trece de noviembre de 2025, que contiene el inicio de auditoría de obra por el periodo comprendido del trece de noviembre de dos mil veinticinco al primero de diciembre de dos mil veinticinco, oficio número TDV/OICM/411/2025, de fecha doce de noviembre de dos mil veinticinco, que contiene la notificación del inicio de auditoría a la Dirección de Obras Públicas, así como la solicitud del enlace para dar seguimiento a los requerimientos que deriven del desarrollo de esta auditoría.

II. BASE REGLAMENTARIA

Esta auditoría se realizó con base en los criterios establecidos en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés) desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), en específico de la ISSAI 400 considerando los principios relacionados con el proceso de auditoría.



III. OBJETIVO DE LA REVISIÓN

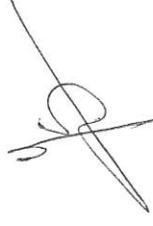
Realizar la revisión a los recursos públicos destinados a la obra pública, que fue administrada, controlada y pagada por la entidad; verificando que la misma haya sido ejecutada y terminada en cumplimiento a las disposiciones legales aplicables.

De la eficiencia en el adecuado uso y aplicación de los recursos públicos autorizados, en términos de cantidad, calidad y oportunidad; la eficacia en el logro de los objetivos contenidos en los programas; la economía en cuanto a la óptima aplicación de los recursos orientados a obras públicas, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados, a fin de que la entidad haya asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

IV. ALCANCE

Se detectó un importe contratado de \$3'126,782.91 (tres millones ciento veintiséis mil setecientos ochenta y dos 91/100 M.N.) con una inversión ejercida del cien por ciento del importe contratado, en el ejercicio fiscal 2024; determinando realizar la revisión de la obra con una inversión ejercida de \$2'807,554.06 (dos millones ochocientos siete mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 06/100 M.N.), cuyo alcance se orientó a la etapa de ejecución de la obra pública, en función de las características de la misma y del cumplimiento de los objetivos de auditoría.

Inversión que representa el 90 por ciento respecto de la inversión total ejercida durante el ejercicio fiscal 2024.



CÉDULA DE OBRA PÚBLICA, ACCIONES, ADQUISICIONES Y/O SERVICIOS RELACIONADOS A REVISAR

IMPORTE DEL MONTO TOTAL CONTRATADO Y EJERCIDO

\$3,126,782.91

INFORMACIÓN GENERAL DE LA OBRA

No. Prog.	Nombre	Importe Contratado	Importe Ejercido	% que representa	Importe Revisado	% que representa
1	REGIDURIAS	\$ 704,084.41	\$ 704,084.41	100.0%	\$ 602,610.84	85.6%
2	SECRETARIA, CONSEJO CONSULTIVO Y NORMATIVO.	\$ 644,870.25	\$ 644,870.25	100.0%	\$569,495.55	88.3%
3	LACTARIO	\$ 38,201.71	\$ 38,201.71	100.0%	\$38,057.07	99.6%
4	REDES INFORMATICAS	\$ 34,393.68	\$ 34,393.68	100.0%	\$ 34,392.68	100.0%
5	SANITARIOS	\$ 483,884.87	\$ 483,884.87	100.0%	\$450,730.56	93.1%
6	ELEVADOR	\$ 13,695.38	\$ 13,695.38	100.0%	\$ 13,695.38	100.0%
7	REGISTRO CIVIL	\$ 161,769.40	\$ 161,769.40	100.0%	\$ 161,769.40	100.0%
8	COMUNICACIÓN SOCIAL	\$ 42,824.40	\$ 42,824.40	100.0%	\$42,824.40	100.0%
9	DESARROLLO URBANO	\$ 26,225.42	\$ 26,225.42	100.0%	\$26,225.42	100.0%
10	FUENTE	\$ 49,799.58	\$ 49,799.58	100.0%	\$44,326.52	89.0%
11	IMPERMEABILIZANTE	\$ 300,509.06	\$ 300,509.06	100.0%	\$249,931.22	83.2%
12	DUCTO DE INSTALACIONES	\$ 195,244.33	\$ 195,244.33	100.0%	\$186,246.18	95.4%
SUBTOTAL		\$ 2,695,502.48	\$ 2,695,502.48	100%	\$ 2,420,305.23	90%
IVA		\$ 431,280.40	\$ 431,280.40		\$ 387,248.84	
% DE REVISION DEL IMPORTE NETO TOTAL		\$ 3,126,782.87	\$ 3,126,782.87	100%	\$ 2,807,554.06	90%

Nota: Los importes podrían variar en los centavos por el tema de redondeo.



V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

En la planeación y ejecución de la auditoría, se aplicaron los procedimientos analíticos que incluyen actividades sustantivas y específicas, mediante las técnicas de auditoría (recopilación de información, estudio, investigación, análisis, cálculo, verificación, inspección, comprobación y certificación).

En los trabajos de auditoría realizados, se dio cumplimiento a las disposiciones que regulan la realización de los informes de auditoría establecidas, observando las conductas y comportamiento ético y profesional, principios fundamentales y disposiciones en cuanto a la auditoría de cumplimiento; así mismo, precisando las observaciones y recomendaciones de forma cualitativa y cuantitativa que, en su caso, forman parte las observaciones y/u promoción de acciones.

Inicio de auditoría y requerimiento de información

Se notificó el oficio que contiene la orden de auditoría mediante acta de inicio, solicitando información técnica relacionada con el uso y destino de los recursos públicos, asignados y autorizados en materia de obras públicas, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados de la obra revisada.

Determinación de cédula de obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados.

Se analizó y reviso la información proporcionada por la entidad (contrato de obra pública, estimación 01 (uno finiquito), facturas, pagos, pólizas, etc.); determinando el porcentaje de revisión de la obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados.



Selección de los conceptos de la obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados a revisar

Con base en el análisis de la información técnica y financiera, se elaboró la cédula de obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados a revisar en la que se reflejan los porcentajes ejercidos y revisados conforme a los contratados.

De lo anterior, se solicitó el expediente único de obra (registros físicos y/o electrónicos), correspondiente a la etapa de ejecución y control, así como la documentación referente a la comprobación del gasto.

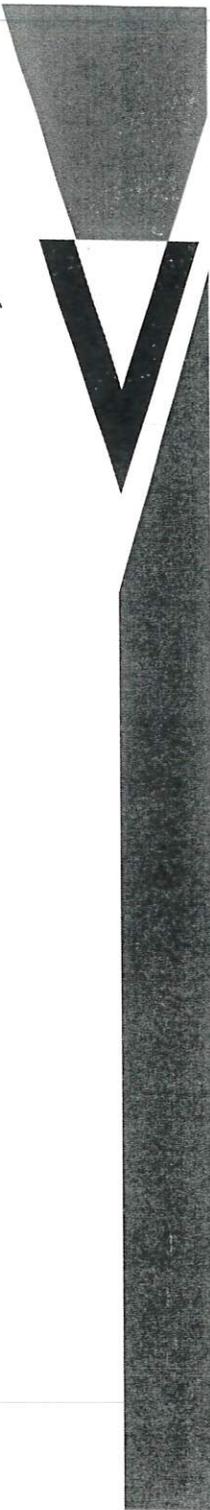
Verificación del cumplimiento de los actos relativos a:

Ejecución

Se corroboró que la obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados, se haya ejecutado, con base en los alcances pactados en el contrato, en estricto apego al proyecto ejecutivo; considerando las especificaciones generales y particulares, aplicables a las actividades contratadas, respetando los plazos contractuales y convenidos.

Determinación del importe ejercido y pagado de la obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados revisada

Se realizó el análisis de las pólizas de registro contable y presupuestal con el soporte documental (oficios de asignación y autorización de recursos, convenios, contratos, facturas, estimación, cuerpo de la estimación, autorizaciones de pago, cheques o transferencias), así mismo, los estados de cuenta bancarios donde se comprobó el cobro de las facturas, en el periodo sujeto a fiscalización.



Selección de conceptos a verificar

Se seleccionaron los conceptos más relevantes pagados y ejecutados en el periodo sujeto a fiscalizar.

Verificación física

En coordinación con la entidad se realizó la programación de la verificación física de la obra a revisar, designando al personal responsable de identificar, ubicar y/o señalar físicamente los trabajos y/o cantidades de los conceptos que fueron autorizados, ejecutados y pagados, seleccionados por el grupo auditor, acordando el procedimiento de medición para llevar a cabo el levantamiento de las medidas y/o cantidades de los conceptos.

Durante la verificación física se tomaron fotografías, las cuales se integraron en el reporte fotográfico de verificación física, referenciando los trabajos ejecutados de los conceptos seleccionados por el grupo auditor e indicados por la entidad, dejando constancia de las condiciones en las que se encontraba la obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados.

Cuantificación de cantidades ejecutadas y elaboración de cédula comparativa de cantidades y/o insumos

Los registros obtenidos en la verificación física, se tomaron como base para realizar la cuantificación, determinando las cantidades de obra ejecutadas, comparándolas con las cantidades estimadas y pagadas de la obra que se revisó.



CÉDULA DE OBRA PÚBLICA, ACCIONES, ADQUISICIONES Y/O SERVICIOS RELACIONADOS A REVISAR

IMPORTE DEL MONTO TOTAL CONTRATADO Y EJERCIDO

\$3,126,782.91

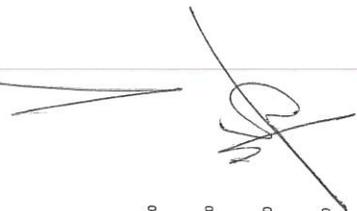
INFORMACIÓN GENERAL DE LA OBRA

No. Prog.	Clave	Nombre	Unidad	Precio Unitario	Cantidad	Importe Ejercido	Cantidad revisada	Importe	Diferencia
1		REGIDURÍAS							
	A	PRELIMINARES							
1.1		DESMONTE DE PISO LAMINADO DE 7MM. CON RECUPERACION, INCLUIE EL RETIRO.	M2	\$48.27	81.61	\$3,939.31	81.61	\$3,939.31	\$0.00
1.2		DEMOLICIÓN DE APLANADO DE MEZCLA O PASTA EN MURO CON ESPESOR DE 0.5 CM PROMEDIO.	M2	\$61.88	425.56	\$26,333.65	425.56	\$26,333.65	\$0.00
1.3		DESMONTE DE LUMINARIA HASTA LA ALTURA DE 3.00M, SIN RECUPERACION, INCLUIE...	PZA	\$207.93	4.00	\$831.72	4.00	\$831.72	\$0.00
1.4		DESMONTE DE APAGADORES Y CONTACTOS, SIN RECUPERACION, INCLUIE.	PZA	\$198.33	26.00	\$5,156.58	26.00	\$5,156.58	\$0.00
1.5		BAÑERA DE B. A. 12 CM DE ESPESOR PARA ALOJAR TUBERIA FLEXIBLE EN PASO, INCLUIE.	ML	\$119.20	71.69	\$8,545.45	71.69	\$8,545.45	\$0.00
1.6		ACARRIO EN MATERIAL PRODUCTO DE LA DEMOLICION ALERA DE LA OBRA, INCLUIE.	M3	\$384.65	7.04	\$2,707.94	7.04	\$2,707.94	\$0.00
	B	ALBAÑILERIA							
1.7		APLANADO CON PASTA MEZCLA RESINA R-20, CARBONATO, CELULOSA Y SOSA CAUSTICA EN MUROS Y PLAFON.	M2	\$512.79	425.56	\$218,322.91	425.56	\$218,322.91	\$0.00
1.8		ELABORACION DE BOQUILLA CON PASTA MEZCLA RESINA R-20, CARBONATO, CELULOSA Y SOSA CAUSTICA EN PERFILES DE VENTANAS Y PUERTAS...	ML	\$159.21	72.17	\$11,490.19	72.17	\$11,490.19	\$0.00
	C	ACABADOS							
1.9		PISO DE LOSETA MODELO SAUCE 60X20CM MARCA SANTA JULIA, ASENTADA CON ADHESIVO ESPECIAL.	M2	\$1,055.73	81.61	\$86,156.13	81.61	\$86,156.13	\$0.00
1.10		ZOCLO DE 10CM LOSETA MODELO SAUCE 60X20CM MARCA SANTA JULIA ASENTADA CON ADHESIVO ESPECIAL.	ML	\$234.47	94.69	\$22,201.96	94.69	\$22,201.96	\$0.00
1.11		PINTURA VIRILICA EN MUROS MARCA BEREL A DOS MANOS.	M2	\$153.98	425.56	\$65,527.73	425.56	\$65,527.73	\$0.00
	D	HERRERIA Y ALUMINIO							
1.12		DESMONTE CON RECUPERACION DE PUERTA METALICA CON CRISTALES CLAROS.	PZA	\$5,397.97	7.00	\$37,785.79	7.00	\$37,785.79	\$0.00
	E	CARPINTERIA							
1.13		REHABILITACION DE PUERTA DE MADERA DE 0.90 A 0.96M DE ANCHO POR 2.10M DE ALTO.	PZA	\$4,897.75	6.00	\$29,386.50	6.00	\$29,386.50	\$0.00
1.14		REHABILITACION DE VENTANAS DE MADERA DE 0.34X0.59M.	PZA	\$1,231.42	16.00	\$19,702.72	16.00	\$19,702.72	\$0.00
1.15		ELABORACION DE MUEBLES DE MADERA PARA TABLA CON CAJONERAS Y CUBIERTA PLASTICA SEGUN DISEÑO Y MEDIDAS.	PZA	\$42,006.60	1.00	\$42,006.60	1.00	\$42,006.60	\$0.00
1.16		PUERTA DE TAMBOR DE 0.86X2.06M CON TRIBLAY DE CABILLA DE 5MM Y BASTIDOR DE MADERA.	PZA	\$8,004.13	1.00	\$8,004.13	1.00	\$8,004.13	\$0.00

1.17	ELABORACIÓN DE ENTRE PAÑOS DE MADERA SEGUN DISEÑO...	PZA	\$6,523.04	1.00	\$6,523.04	1.00	\$6,523.04	\$0.00
	F INSTALACIÓN ELÉCTRICA				\$105,622.99		\$105,622.99	\$0.00
1.18	SALIDA ELÉCTRICA PARA CONTACTO A BASE DE POLIFLEX DE 19MM CON UN DESARROLLO DE 5M...	SAL	\$1,167.08	58.00	\$67,690.64	58.00	\$67,690.64	\$0.00
1.19	SALIDA ELÉCTRICA PARA APAGADOR A BASE DE POLIFLEX DE 13MM CON UN DESARROLLO DE 5M...	SAL	\$842.51	7.00	\$6,597.57	7.00	\$6,597.57	\$0.00
1.20	LUMINARIA TIPO LED DE SOBREPONER LÍNEA COMERCIAL PARA LAMPARAS AHORRADORAS DE ENERGÍA...	PZA	\$707.36	27.00	\$19,098.72	27.00	\$19,098.72	\$0.00
	G VOZ Y DATOS				\$93,386.93		\$93,386.93	\$0.00
1.21	SALIDA PARA VOZ Y DATOS A BASE DE POLIFLEX DE 19MM CABLE UTP CATEGORÍA 5B PILOS	SAL	\$1,179.78	12.00	\$14,157.36	12.00	\$14,157.36	\$0.00
	H LIMPIEZA				\$14,157.36		\$14,157.36	\$0.00
1.22	LIMPIEZA FINAL DE LA OBRA PARA ENTREGA...	M2	\$24.70	81.61	\$2,015.77	81.61	\$2,015.77	\$0.00
	TOTAL REQUISITOS				\$2,015.77		\$2,015.77	\$0.00
	SECRETARÍA, CONSEJO CONSULTIVO Y NORPATIVO, TRANSPARENCIA				\$704,084.41		\$704,084.41	\$0.00
	A PRELIMINARES							
2.1	DESMONTE DE PISO LAMINADO DE 7MM CON RECUPERACIÓN, INCLUYE	M2	\$48.27	72.67	\$3,507.78	72.67	\$3,507.78	\$0.00
2.2	DESMANTELAMIENTO DE MUROS DE TABLAROCA SIN RECUPERACIÓN HASTA UNA ALTURA DE 3.00 M.	M2	\$92.79	13.16	\$1,221.12	13.16	\$1,221.12	\$0.00
2.3	DESMANTELAMIENTO DE PLACÓN TIPO RADAR SECCIONES 60 X 60 CON RECUPERACIÓN HASTA UNA ALTURA DE 3.00M.	M2	\$69.61	23.09	\$1,607.29	23.09	\$1,607.29	\$0.00
2.4	DEMOLICIÓN DE APLANADO DE MEZCLA O PASTA EN MURO CON ESPESOR DE 0.5CM PROMEDIO	M2	\$65.51	237.14	\$15,335.04	237.14	\$15,335.04	\$0.00
2.5	DESMONTE DE LUMINARIA HASTA UNA ALTURA DE 3.00M SIN RECUPERACIÓN	PZA	\$207.93	6.00	\$1,247.58	6.00	\$1,247.58	\$0.00
2.6	DESMONTE DE APAGADORES Y CONTACTOS SIN RECUPERACIÓN	PZA	\$198.33	19.00	\$3,768.27	19.00	\$3,768.27	\$0.00
2.7	RANURA DE 8 A 12CM DE ESPESOR CON ROMPEDORA ELÉCTRICA PARA ALOJAR TUBERÍA FLEXIBLE EN MUROS Y LOSA.	ML	\$144.64	32.15	\$4,650.18	32.15	\$4,650.18	\$0.00
2.8	RANURA DE 8 A 12CM DE ESPESOR PARA LOJAR TUBERÍA flexible en piso	ML	\$118.73	10.46	\$1,241.92	10.46	\$1,241.92	\$0.00
2.9	ACARRIO EN CAMIÓN DE MATERIAL PRODUCTO DE LA DEMOLICIÓN FUERA DE LA OBRA	M3	\$384.65	11.83	\$4,550.41	11.83	\$4,550.41	\$0.00
	B ALBAÑILERÍA				\$37,329.58		\$37,329.58	\$0.00
2.10	MURO A DOS CARAS DE 8.5CM DE ESPESOR, COMPUERTO POR DOS PANELES DE YESO TIPO ESTANDAR	M2	\$1,049.40	11.79	\$12,372.43	11.79	\$12,372.43	\$0.00
2.11	MURO A UNA CARA DE 7CM DE ESPESOR COMPUERTO POR UN PANEL DE YESO TIPO ESTANDAR DE 13MM DE ESPESOR	M2	\$796.42	3.98	\$3,169.75	3.98	\$3,169.75	\$0.00
2.12	APLANADO CON PASTA MEZCLA RESINA B-30 CARBONATO CELULOSA Y SOSA CAUSTICA EN MUROS Y PLACÓN	M2	\$512.79	295.41	\$151,483.29	295.41	\$151,483.29	\$0.00

2.13	ELABORACIÓN DE BOQUILLA CON PASTA MEZCLA RESINA R-30, CARBONATO, CELULOSA Y SOSA CAUSTICA EN PERFILES...	ML	\$159.21	42.58	\$6,779.16	42.58	\$6,779.16	\$0.00	
					\$173,804.63		\$173,804.63	\$0.00	
C ACABADOS									
2.14	LOSETA DE PORCELANATO DE 60X60CM GRECO ALIMENTA, ASENTADO CON ADHESIVO PARA PORCELANATO MARCA INTERCERAMIC...	M2	\$1,812.54	13.26	\$3,034.28	13.26	\$3,034.28	\$0.00	
2.15	ZOCLO DE 10CM DE PORCELANATO DE 60X60CM GRECO ALIMENTA, ASENTADO CON ADHESIVO PARA PORCELANATO MARCA INTERCERAMIC...	ML	\$328.20	12.90	\$4,233.78	12.90	\$4,233.78	\$0.00	
2.16	PISO DE LOSETA MODELO SAUCE 60X20CM MARCA SANTA JULIA ASENTADO CON PEGA PISO INTERCERES O SIMILAR...	M2	\$1,055.73	59.99	\$63,333.24	59.99	\$63,333.24	\$0.00	
2.17	ZOCLO DE 10CM LOSETA MODELO SAUCE 60X20CM MARCA SANTA JULIA ASENTADA CON CON PEGA PISO INTERCERES O SIMILAR...	ML	\$234.47	72.18	\$16,924.04	72.18	\$16,924.04	\$0.00	
2.18	PINTURA VINILICA MARCA BEREL A DOS MANOS...	M2	\$153.98	295.41	\$45,487.23	295.41	\$45,487.23	\$0.00	
2.19	ELABORACIÓN DE PECHO DE PALOMA DE 20CM DE ANCHO Y 20CM DE ALTO DE POLIESTIRENO...	ML	\$432.85	14.11	\$6,107.51	14.11	\$6,107.51	\$0.00	
2.20	ACABADO CON BASECOAT SEGUN DISEÑO...	PZA	\$4,121.97	1.00	\$4,121.97	1.00	\$4,121.97	\$0.00	
D HERRERIA Y ALUMINIO									
2.21	DESMONTAJE CON RECUPERACION DE PUERTA METALICA CON CRISTALES CLAROS...	PZA	\$5,397.97	3.00	\$16,193.91	3.00	\$16,193.91	\$0.00	
2.22	REHABILITACIÓN DE PUERTA DE MADERA DE 0.90 A 0.96M DE ANCHO POR 2.10M DE ALTO...	PZA	\$4,887.75	6.00	\$29,386.50	6.00	\$29,386.50	\$0.00	
2.23	REHABILITACIÓN DE VENTANAS DE MADERA DE 0.3X0.95M...	PZA	\$1,231.42	7.00	\$8,619.94	7.00	\$8,619.94	\$0.00	
2.24	REHABILITACIÓN DE VENTANAS DE MADERA DE 1.27X1.08M...	PZA	\$2,987.45	2.00	\$5,994.90	2.00	\$5,994.90	\$0.00	
2.25	PUERTA DE TAMBOR DE 0.75X2.15M CON TRIPULY DE CABILLA DE 3MM Y BASTIDOR DE MADERA...	PZA	\$1,947.94	1.00	\$1,947.94	1.00	\$1,947.94	\$0.00	
2.26	ELABORACION DE MUEBLE ESQUINERO DE MADERA CON ENTREPANOS...	PZA	\$21,211.95	2.00	\$42,423.90	2.00	\$42,423.90	\$0.00	
2.27	ELABORACION DE LIBRERO DE MADERA CON PUERTAS Y ENTREPANOS DE 2.70X2.50M...	PZA	\$31,993.38	1.00	\$31,993.38	1.00	\$31,993.38	\$0.00	
2.28	ELABORACION DE SET DE 3 MUEBLES DE MADERA CON ENTREPANOS Y PUERTAS...	PZA	\$25,709.77	1.00	\$25,709.77	1.00	\$25,709.77	\$0.00	
					\$152,076.33		\$152,076.33	\$0.00	
F INSTALACIÓN ELÉCTRICA									
2.29	SALIDA ELÉCTRICA PARA CONTACTO A BASE DE POLIFLEX DE 19MM CON UN DESARROLLO DE 5M...	SAL	\$1,167.08	46.00	\$53,685.68	46.00	\$53,685.68	\$0.00	
2.30	SALIDA ELÉCTRICA PARA APAGADOR A BASE DE POLIFLEX DE 13MM CON UN DESARROLLO DE 5M...	SAL	\$942.51	6.00	\$5,655.06	6.00	\$5,655.06	\$0.00	
2.31	SALIDA ELÉCTRICA PARA ALUMBRADO A BASE DE POLIFLEX DE 19MM CON UN DESARROLLO DE 5M...	SAL	\$1,061.92	4.00	\$4,247.68	4.00	\$4,247.68	\$0.00	
2.32	LUMINARIA TIPO LED DE SOBREPONER LINEA COMERCIAL PARA LAMPARAS AHORRADORAS DE ENERGIA...	PZA	\$707.36	2.00	\$1,414.72	2.00	\$1,414.72	\$0.00	
2.33	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LAMPARA COLGANTE DE 5 FOCOS...	PZA	\$10,863.36	1.00	\$10,863.36	1.00	\$10,863.36	\$0.00	
2.34	SUMINISTRO Y CONTROL DE TIRA LED SOBRE PECHO DE PALOMA...	PZA	\$3,506.02	1.00	\$3,506.02	1.00	\$3,506.02	\$0.00	
					\$79,372.52		\$79,372.52	\$0.00	

5.31	ELABORACION DE BARRA EMPOTRADA EN MUROS DE 1.680.00M PARA DOBLE LAVAPAROS (SOBREPONER) DE CONCRETO FC-200 K67/CH...	PZA	\$7,086.54	2.00	\$14,173.08	2.00	\$14,173.08	\$0.00
5.32	SUMINISTRO Y COLOCACION DE INODORO DE 1 PIEZA COLOR BLANCO CON SISTEMA DE AHORRO DE AGUA...	PZA	\$5,974.82	5.00	\$29,874.10	5.00	\$29,874.10	\$0.00
5.33	SUMINISTRO Y COLOCACION DE MORTOCEAMICO ECOLOGICO SECO...	PZA	\$8,275.88	1.00	\$8,275.88	1.00	\$8,275.88	\$0.00
5.34	SUMINISTRO Y COLOCACION DE LAVAMANOS CERAMICO PARA SOBREPONER CON MEZCLADORA MONOMANDO...	PZA	\$5,746.62	4.00	\$22,986.48	4.00	\$22,986.48	\$0.00
5.35	SUMINISTRO Y COLOCACION DE ESPEJO BISELADO DE 1.00M.88M...	PZA	\$5,129.81	2.00	\$10,259.62	2.00	\$10,259.62	\$0.00
			\$85,569.16		\$85,569.16		\$85,569.16	\$0.00
H	INSTALACION ELECTRICA							
5.36	SALIDA ELECTRICA PARA APAGADOR A BASE DE POUFLEX DE 13MM CON UN DESARROLLO DE 5M CON CABLE THW CAL 12 LINEA ECONOMICA...	SAL	\$942.51	2.00	\$1,885.02	2.00	\$1,885.02	\$0.00
5.37	SALIDA ELECTRICA PARA ALUMBRADO A BASE DE POUFLEX DE 19MM CON UN DESARROLLO DE 5M CON CABLE THW CAL 12...	SAL	\$1,061.92	12.00	\$12,743.04	12.00	\$12,743.04	\$0.00
5.38	LUMINARIA TIPO COLGANTE CON FOCO LED AHORRADOR LUZ CALIDA...	PZA	\$1,541.59	4.00	\$6,166.36	4.00	\$6,166.36	\$0.00
5.39	LUMINARIA TIPO LED DE SOBREPONER LINEA COMERCIAL PARA LAMPARAS AHORRADORAS DE ENERGIA 12W...	PZA	\$681.86	4.00	\$2,727.44	4.00	\$2,727.44	\$0.00
5.40	LUMINARIA LED TIPO SPOT 4W PARA TABLAROCA LINEA COMERCIAL PARA LAMPARA AHORRADORAS DE ENERGIA...	PZA	\$1,044.59	4.00	\$4,178.36	4.00	\$4,178.36	\$0.00
5.41	SUMINISTRO Y COLOCACION DE LUMINARIA TIPO TIRA LED SOBRE PLAFON...	PZA	\$697.01	2.00	\$1,394.02	2.00	\$1,394.02	\$0.00
			\$29,094.24		\$29,094.24		\$29,094.24	\$0.00
I	LIMPIEZA							
5.42	LIMPIEZA FINAL DE LA OBRA PARA ENTREGA...	MZ	\$615.28	24.91	\$615.28	24.91	\$615.28	\$0.00
			\$615.28		\$615.28		\$615.28	\$0.00
	TOTAL SANITARIOS		\$483,864.87		\$483,864.87		\$483,864.87	\$0.00
6	ELEVADOR							
A	HERRERIA							
6.1	ELABORACION DE MARCOS CON ANGULO DE ACERO DE 3/4"x1/8" MEDIDAS SEGUN DISEÑO...	KG	\$255.13	53.68	\$13,695.38	53.68	\$13,695.38	\$13,695.38
	TOTAL ELEVADOR		\$13,695.38		\$13,695.38		\$13,695.38	\$0.00
7	REGISTRO CIVIL							
A	CARPINTERIA							
7.1	ELABORACION DE MUEBLE DE MADERA PARA TARJA CON CAJONERAS Y CUBIERTA PLASTIFICADA SEGUN DISEÑO Y MEDIDAS...	PZA	\$36,761.86	1.00	\$36,761.86	1.00	\$36,761.86	\$0.00
7.2	REHABILITACION DE SALA Y 2 SILLAS DE MADERA. INCLUYE...	PZA	\$4,608.50	1.00	\$4,608.50	1.00	\$4,608.50	\$0.00
7.3	ELABORACION DE ESTANTE ARCHIVERO DE 1.95X2.00 CON ENTREPAÑOS. INCLUYE...	PZA	\$16,296.52	2.00	\$32,593.04	2.00	\$32,593.04	\$0.00
7.4	ELABORACION DE ESTANTE ARCHIVERO DE 2.55X2.00 CON ENTREPAÑOS. INCLUYE...	PZA	\$43,162.64	2.00	\$43,162.64	2.00	\$43,162.64	\$0.00
7.5	ELABORACION DE ESTANTE ARCHIVERO DE 1.86X2.00 CON ENTREPAÑOS. INCLUYE...	PZA	\$44,643.36	3.00	\$44,643.36	3.00	\$44,643.36	\$0.00
			\$161,769.40		\$161,769.40		\$161,769.40	\$0.00
	TOTAL REGISTRO CIVIL		\$161,769.40		\$161,769.40		\$161,769.40	\$0.00



8	COMUNICACION SOCIAL												
	A	CARPINTERIA											
	8.1	ELABORACION DE MUEBLE DE MADERA PARA TABICADO CON CAJONERAS Y CUBIERTA PLATRICADA SEGUN DISEÑO Y MEDIDAS.	PZA	\$26,261.53	1.00	\$26,261.53	1.00	\$26,261.53	\$26,261.53	\$0.00			
	8.2	ELABORACION DE SOBREPISO DE 4.00M DE LARGO X 1.20 - 1.30M DE ANCHO CON BASTIDOR DE MADERA Y TRIPULAT EN COBERTA Y CARAS.	PZA	\$16,562.87	1.00	\$16,562.87	1.00	\$16,562.87	\$16,562.87	\$0.00			
		TOTAL COMUNICACION SOCIAL		\$42,824.40		\$42,824.40		\$42,824.40	\$42,824.40	\$0.00			
9	DESARROLLO URBANO												
	9.1	ELABORACION DE SET DE 3 MUEBLES DE MADERA CON ENTREPAÑOS Y PUERTAS...	PZA	\$26,225.42	1.00	\$26,225.42	1.00	\$26,225.42	\$26,225.42	\$0.00			
		TOTAL DESARROLLO URBANO		\$26,225.42		\$26,225.42		\$26,225.42	\$26,225.42	\$0.00			
10	FUENTE												
	A	PRELIMINARES											
	10.1	DESMANTELAMIENTO CON RECUPERACION DE PIEZAS DE CANTERA PARA TINA DE FUENTE DE 30CM DE LATURA...	ML	\$1,117.59	3.67	\$4,101.56	3.67	\$4,101.56	\$4,101.56	\$0.00			
	10.2	DEMOLICION DE PISO DE LOSETA CERAMICA DE 2 CM DE ESPESOR PROMEDIO...	M2	\$106.22	3.91	\$415.32	3.91	\$415.32	\$415.32	\$0.00			
	10.3	DEMOLICION DE FIRME DE CONCRETO DE 10CM DE ESPESOR A MANO.	M2	\$382.08	2.12	\$810.01	2.12	\$810.01	\$810.01	\$0.00			
	10.4	ACABEO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA DEMOLICION FUERA DE LA OBRA...	M3	\$384.65	0.38	\$146.17	0.38	\$146.17	\$146.17	\$0.00			
		TOTAL PRELIMINARES		\$5,473.05		\$5,473.05		\$5,473.05	\$5,473.05	\$0.00			
	B	ALBANILERIA											
	10.5	FIRME DE 10CM ACABADO COMUN, DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2...	M2	\$702.79	2.50	\$1,756.98	2.50	\$1,756.98	\$1,756.98	\$0.00			
	10.6	ARLANADO ACABADO REPELLADO SOBRE MUROS CON MEZCLA CEMENTO ARENA EN PROPORCION DE 1:3...	M2	\$384.21	3.91	\$1,541.36	3.91	\$1,541.36	\$1,541.36	\$0.00			
	10.7	COLOCACION DE PIEZAS DE CANTERA RECUPERADAS PARA TINA JUNTADAS CON CEMENTO BLANCO...	ML	\$1,729.62	3.67	\$6,347.71	3.67	\$6,347.71	\$6,347.71	\$0.00			
	10.8	ELABORACION DE CARGAMO DE 0.25 X 0.25 X 0.50 M DE CONCRETO F'C=200KG/CM2 DE BCM DE ESPESOR...	PZA	\$1,145.71	1.00	\$1,145.71	1.00	\$1,145.71	\$1,145.71	\$0.00			
		TOTAL ALBANILERIA		\$10,791.75		\$10,791.75		\$10,791.75	\$10,791.75	\$0.00			
	C	ACABADOS											
	10.9	MOSAICO VENEZIANO DE 3X2 CM TRIGO NEGRO CON CREST PREGAVENEZIANO, LECHADA DE CEMENTO BLANCO...	M2	\$4,556.94	3.91	\$17,817.64	3.91	\$17,817.64	\$17,817.64	\$0.00			
	10.10	SUMINISTRO Y APLICACION DE SELLADO APARENCEIA HUMEDO MARCA BEHR A DOS MANOS...	M2	\$339.29	7.75	\$2,629.50	7.75	\$2,629.50	\$2,629.50	\$0.00			
		TOTAL ACABADOS		\$20,447.13		\$20,447.13		\$20,447.13	\$20,447.13	\$0.00			
	D	INSTALACION HIDRAULICA Y SANITARIA											
	10.11	ELABORACION DE SALDA DE DRENAJE A BASE DE TUBO GALVANIZADO DE 1/2 CED-40...	PZA	\$455.67	1.00	\$455.67	1.00	\$455.67	\$455.67	\$0.00			
	10.12	ROTORBOMBA SUMERGIBLE DE 1/3 HP MUNICH O SIMILAR...	PZA	\$9,359.23	1.00	\$9,359.23	1.00	\$9,359.23	\$9,359.23	\$0.00			
		TOTAL D		\$9,814.90		\$9,814.90		\$9,814.90	\$9,814.90	\$0.00			

B ACABADOS									
12.6	M2	\$931.47	3.76	\$3,502.33	3.76	\$3,502.33	\$0.00		
PISO DE LOSETA MODELO SAUCE 60 X 20CM MARCA SANTA JULIA ACABADA CON ADHESIVO MARCA INTERIERES O SIMILAR...									
12.7	ML	\$234.47	10.09	\$2,366.80	10.09	\$2,366.80	\$0.00		
ZOCLO DE 10CM LOSETA MODELO SAUCE DE 60 X 20CM MARCA SANTA JULIA, ASIENTADA CON PEGA PISO INTERIERES O SIMILAR...									
12.8	M2	\$321.08	98.56	\$31,645.64	98.56	\$31,645.64	\$0.00		
APUNADO CON ESTUCO A DOS MANOS EN MUROS Y PLAFON A PLOMO Y REGLA, HASTA 3.00M DE ALTURA...									
12.9	ML	\$153.98	98.56	\$15,176.27	98.56	\$15,176.27	\$0.00		
PINTURA VINILICA EN MUROS MARCA BEREL A DOS MANOS...									
C INSTALACION HIDROSANTARIA									
12.10	PZA	\$17,370.15	2.00	\$34,740.30	2.00	\$34,740.30	\$0.00		
TINACO ROTOPLAS PLUS 2500 LITROS C/ACCS...									
12.11	PZA	\$14,859.63	1.00	\$14,859.63	1.00	\$14,859.63	\$0.00		
INTERCONEXIÓN Y DESCARGA DE DOS TINACOS EN BATERIA CON TUBO DE HIERRO GALVANIZADO C-40 DE 51 MILIMETROS DE DIAMETRO...									
12.12	PZA	\$5,772.64	2.00	\$11,425.28	2.00	\$11,425.28	\$0.00		
REGISTRO SANITARIO CON MEDIDAS INTERIORES DE 0.4 X 0.6 X 1.00 M DE PROFUNDIDAD FABRICADO CON MUROS DE TABIQUE ROLLO RECOCCIDO...									
12.13	PZA	\$13,729.61	4.00	\$54,918.44	4.00	\$54,918.44	\$0.00		
REPARACION Y CANCELACION DE BAJADA PLUVIAL O SANTARIA DE HIERRO FUNDIDO Y SUSTITUCION CON TUBERIA DE PVC...									
12.14	ML	\$424.13	33.00	\$13,996.29	33.00	\$13,996.29	\$0.00		
TUBO DE POLIPROPILENO PPR BICOLOR 32MM 1", MARCA TUBOPILUS O SIMILAR...									
12.15	ML	\$361.62	10.00	\$3,616.20	10.00	\$3,616.20	\$0.00		
TUBO DE POLIPROPILENO PPR BICOLOR 25MM 3/4" MARCA TUBO PLUS O SIMILAR...									
TOTAL DUCTO DE INSTALACIONES									
				\$195,244.33		\$195,244.33	\$0.00		
				\$2,695,502.48		\$2,695,502.48			
				\$ 431,280.40		\$ 431,280.40			
				3,126,782.9		3,126,782.9			
				TOTAL		3,126,782.9			

Conceptos seleccionados para su revisión y cuantificación.

Cargos adicionales

Se verificó que los cargos adicionales se hayan aplicado de acuerdo a los ordenamientos legales o de disposiciones administrativas aplicables emitidas por autoridades competentes (impuestos federales y locales, así como gastos de inspección y supervisión).

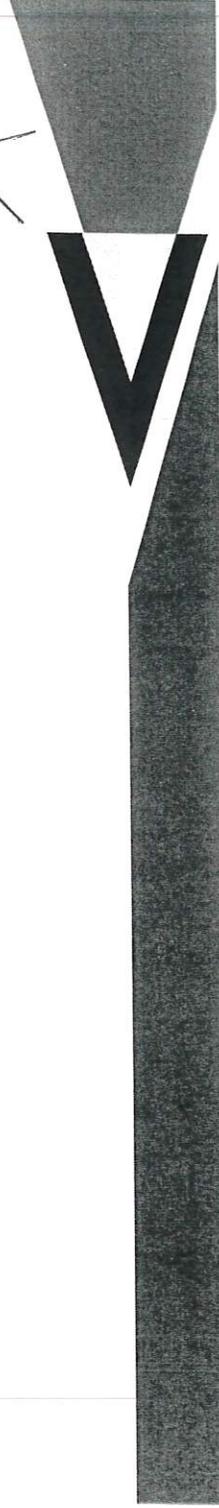


Elaboración de informe de auditoría

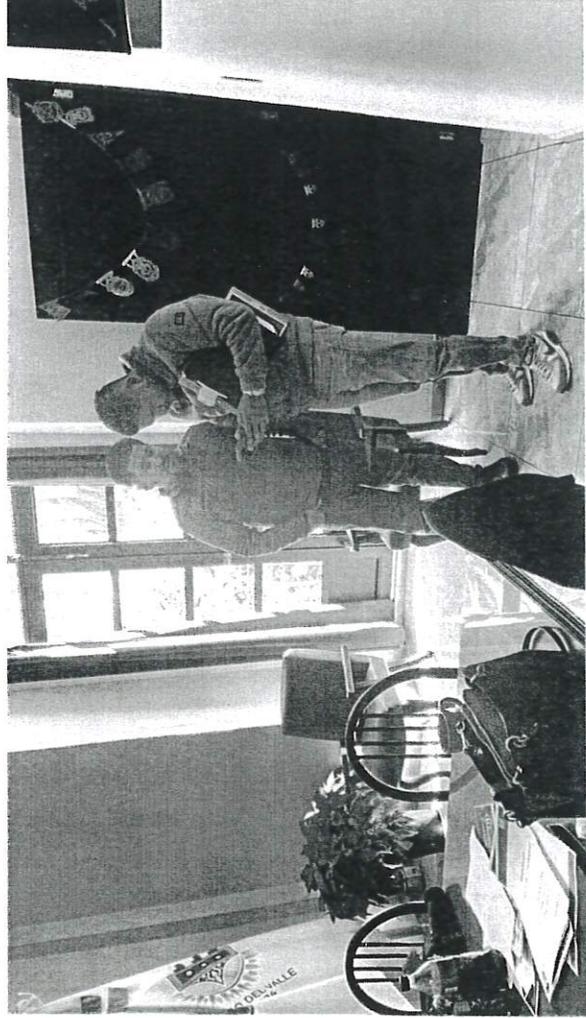
Para la elaboración del informe se atendieron las disposiciones jurídicas que los regulan Ley de Fiscalización Superior del Estado de México (Art. 50), precisando de forma cualitativa y cuantitativa, hallazgos, observaciones (en su caso), recomendaciones y normatividad infringida; así como los comentarios de la entidad que manifestó en el desarrollo de auditoría.

VI. LIMITACIONES

En la auditoría, se detectó que, durante la selección de conceptos a revisar, existieron algunos que por su naturaleza no fueron posibles de identificar durante la verificación física, por lo tanto, el porcentaje de revisión no pudo realizarse al cien por ciento, sin embargo, los que si fueron visibles, medibles y cuantificables representan el mayor porcentaje del importe contratado y ejercido.



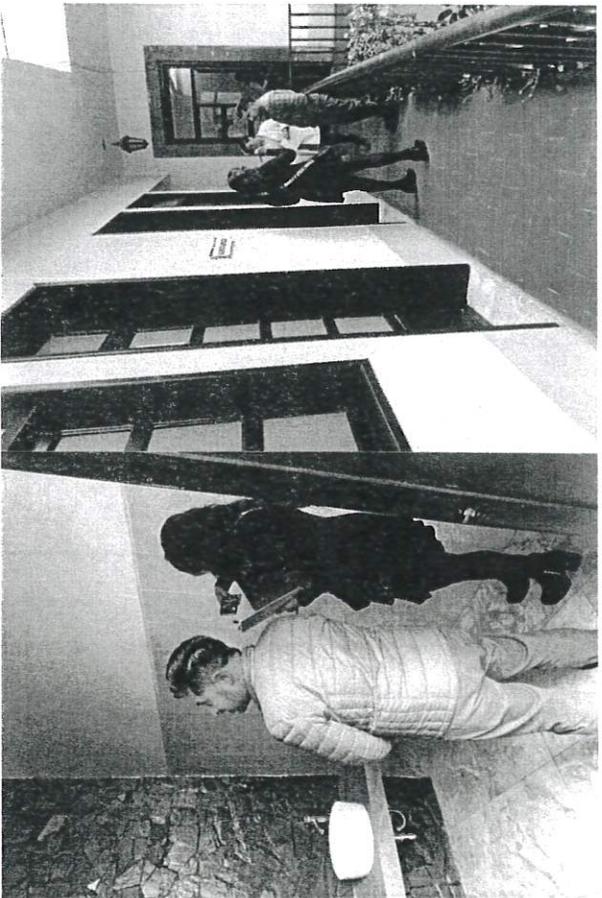
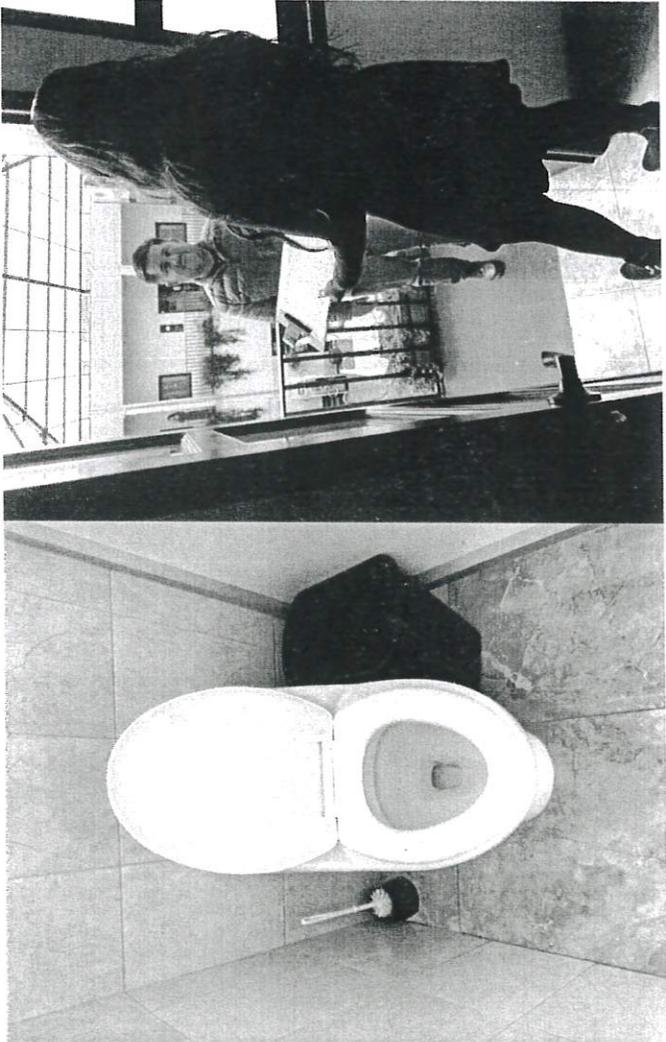
VII. REPORTE FOTOGRÁFICO



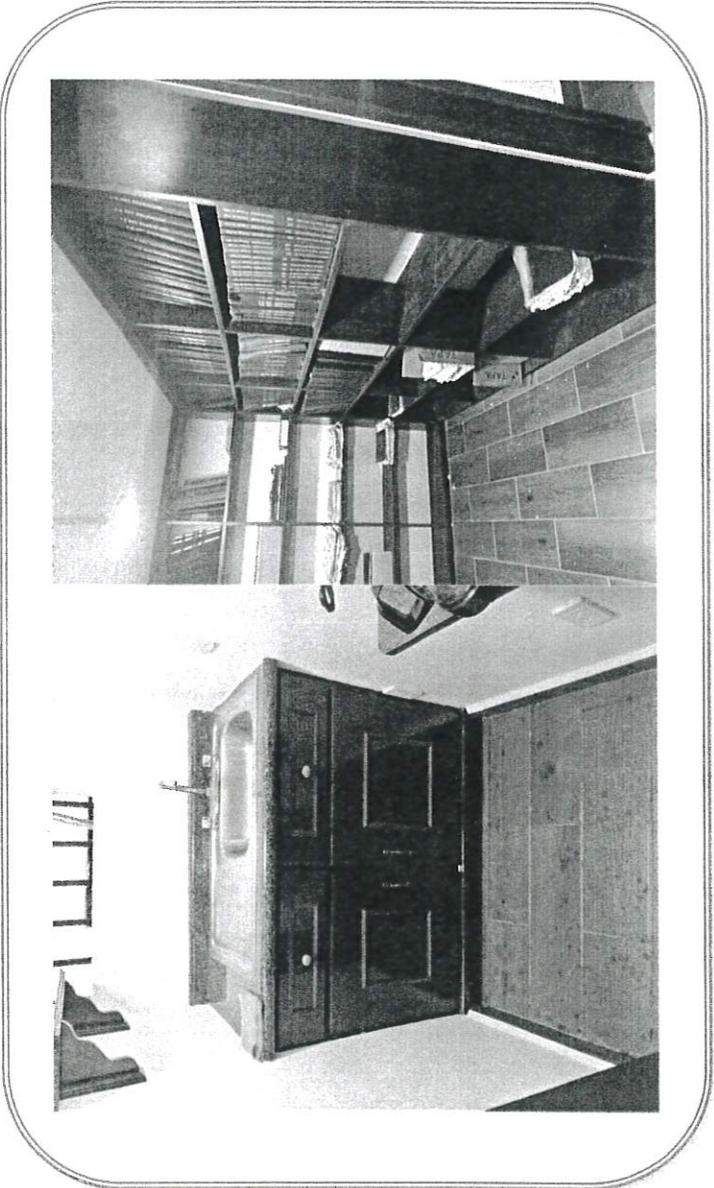
[Handwritten signature]

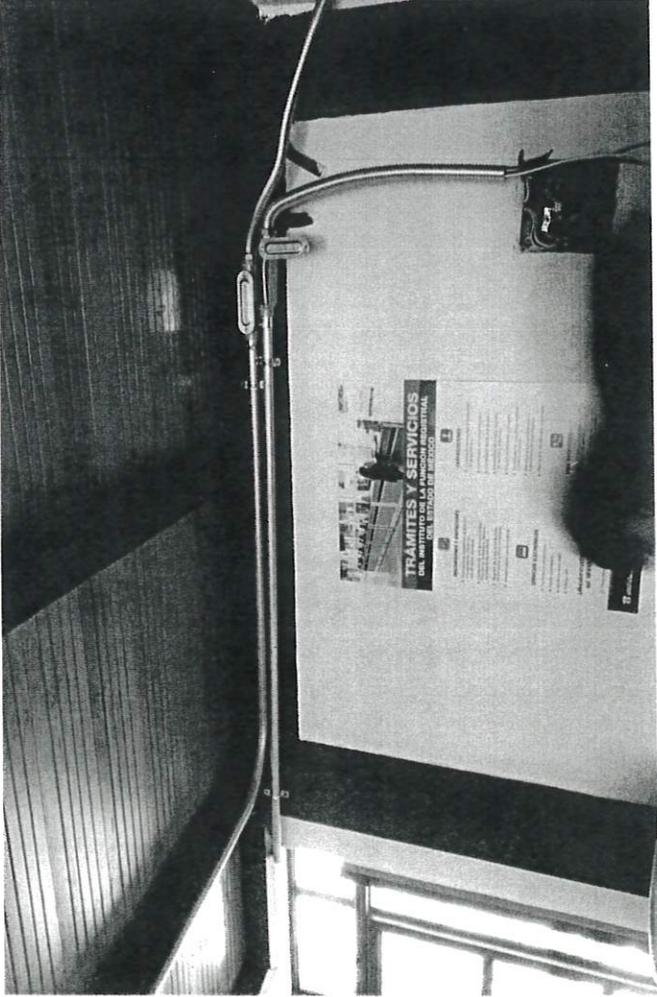
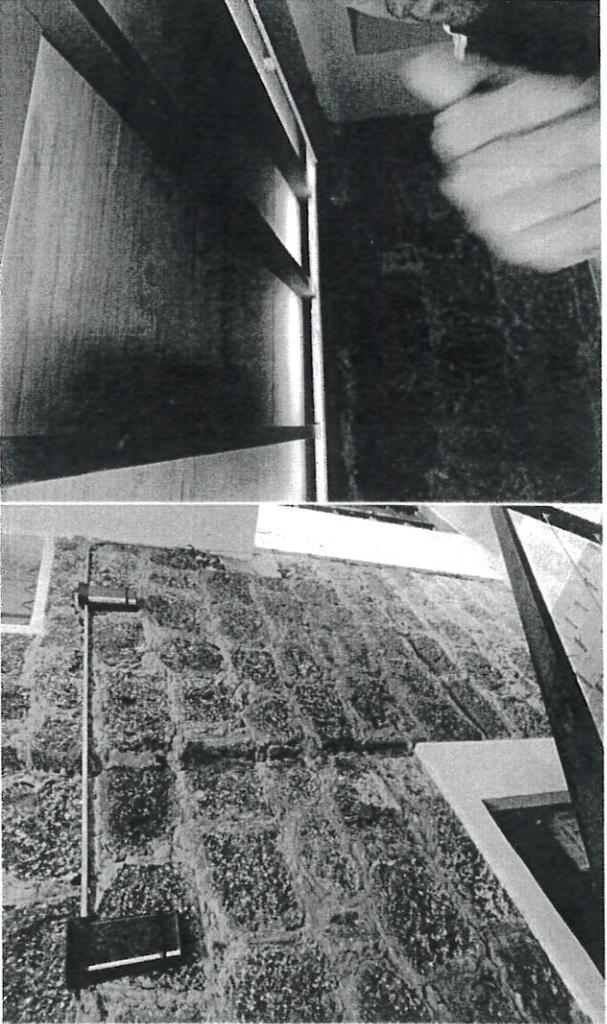


Handwritten scribbles and a large stylized 'V' or 'W' shape.



Handwritten initials or signature





Handwritten signature or initials.



VIII. RESULTADOS

Con base en la aplicación de los procedimientos antes descritos, de la obra sujeta a revisión, se determinó lo siguiente:

Eficiencia

Una vez que se dio seguimiento al proceso de auditoría, se constató que la entidad cuenta con los proyectos ejecutivos de obras (Planos de arquitectura e ingeniería, memorias y especificaciones), mismos que definen las técnicas y características de la obra a ejecutar. De lo anterior, se comprobó que el expediente único de obra, se encuentra integrado de manera electrónica y física, no obstante, el expediente electrónico no está integrado al cien por ciento por lo que es necesario conformarlo con el escaneo de los documentos físicos.

Se realizó el análisis y revisión de la documentación que fue proporcionada por la entidad, así mismo se llevó a cabo la aplicación de los procedimientos analíticos para auditar los actos relativos a la ejecución de la obra pública; determinando lo siguiente:

Se sugiere que la entidad realice la correcta integración y actualización de los expedientes únicos de obra que ejecuta, toda vez que no se integra en su totalidad la documentación que se genera de la obra pública, si bien es cierto que la documental en comento, se genera en las diferentes áreas y/o unidades administrativas, los expedientes únicos deberán de conformarse en tiempo y forma, como lo establece la normatividad aplicable en la materia.

Eficacia

Conforme a la documental revisada y analizada se evidencio que, los servidores públicos designados para la ejecución iniciaron y concluyeron los trabajos conforme



al plazo de ejecución convenido en el contrato, asimismo a la fecha no se detectaron vicios ocultos de la misma, por lo que se admite que de igual forma los trabajos cumplen con las características, calidad y especificaciones contractuales.

No se detectaron trabajos extraordinarios ni cantidades adicionales, por lo cual se constata que la planeación y presupuestación de la obra fue realizada bajo los estándares y necesidades absolutas.

Economía

Del análisis físico y documental realizado, así como de la verificación física y cuantificación de la misma, no se determinaron observaciones que puedan incurrir un procedimiento administrativo resarcitorio, sin embargo, se identificó que en una de las mamparas de los sanitarios de hombres, la manija se encuentra dañada, por lo que se recomienda que se gestione con el área de mantenimiento su reparación, lo anterior, toda vez que no forma parte de un vicio oculto ya que la póliza que lo respalda terminó el pasado abril de 2025.

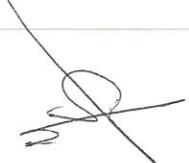
IX. OBSERVACIONES

Sin observaciones que pudieran dar lugar a un procedimiento administrativo resarcitorio.

X. HALLAZGOS, PROMOCIÓN DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES

Recomendación 01

Como resultado de la aplicación de los procedimientos analíticos realizados a la obra, se detectó que no se realizó la correcta integración del expediente único, encontrando deficiencias en la integración, toda vez que no se integra en su totalidad la



documentación que se genera de la obra pública; si bien es cierto que la documental en comento, se genera en las diferentes áreas y/o unidades administrativas, los expedientes únicos deberán de conformarse en tiempo y forma, como lo establece la normatividad aplicable en la materia.

Recomendación 02

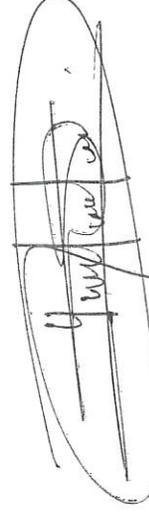
De la verificación física, se identificó que, en una de las mamparas de los sanitarios de hombres, la manija se encuentra dañada, por lo que se recomienda que se gestione con el área de mantenimiento su reparación, lo anterior, toda vez que no forma parte de un vicio oculto ya que la póliza que lo respalda terminó el pasado abril de 2025.

Recomendación 03

Del análisis a los conceptos ejecutados se identificó que algunos contemplan la "recuperación" de insumos, si bien es cierto, fue posible identificarlos, también lo es que no permanecen en una zona común, por lo que se recomienda que se implementen mecanismos de control para que estos sean inventariados y resguardados en zonas que sean del conocimiento de los servidores públicos encargados de dicho reguardo.

XI. VALIDACIÓN Y FIRMAS

Elaborado el día dos de diciembre de dos mil veinticinco, por:



Yodelli Staysi Cornejo Martínez

Auditor Externo

Revisado y autorizado por:



Lic. Fernando Castañeda Vásquez

Contralor Municipal

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Castañeda', is written over a horizontal line.