



Diputados Locales  
ESTADO DE MÉXICO

# PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO



## CONTRALORÍA

# INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES ÚNICOS DE OBRA PÚBLICA

# TEMÁTICA

1. Marco Normativo
2. Realización de Obra Pública
  - Requerimiento, planeación y presupuestación
  - Procedimiento adjudicatorio **L.P. I.R. A.D.**
  - Análisis, Evaluación y Dictaminación
  - Fallo, Adjudicación y Contratación
  - Ejecución, seguimiento, recepción y finiquito
3. Integración de **Expedientes Únicos de Obra Pública**
4. Etapas de la auditoría
  - Lineamientos generales.
  - Alcances de la auditoría
5. Ejercicio

# 1º MARCO NORMATIVO EN MATERÍA DE OBRA PÚBLICA

Estarán en función a los planes, programas y origen de los **Recursos** **Federal, Estatal o Municipal**, de acuerdo a lo siguiente:

- ❖ **Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México**
- ❖ **Ley de Contabilidad Gubernamental (31 Dic 2008)**
- ❖ **Libros Quinto, Décimo Segundo y Décimo Octavo del Código Administrativo del Estado de México y sus Reglamentos.**
- ❖ **(Expedientes Únicos de Obra).** Gaceta de Gobierno del 1º de octubre de 2008.
- ❖ **Gaceta N° 98 del 18 de Noviembre de 2015. (Modificación Libro 12º y LRSPPEMM).**
- ❖ **Gaceta N° 60 de fecha 23 de Septiembre de 2015. (Actuación de los Servidores).**
- ❖ **Gaceta N° 74 de fecha 13 de Octubre de 2015. (SIRESPPEM)**
- ❖ **Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.**
- ❖ **Ley Orgánica Municipal**
- ❖ **Plan Municipal de Desarrollo**
- ❖ **Plan de Centro de Población**
- ❖ **Bando Municipal.**



# MONTOS PARA LA ADJUDICACIÓN DE OBRA PÚBLICA "2016"

Art.45 Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el **ejercicio fiscal 2016**. (PESOS)

Inversión Total Autorizada		Adjudicación Directa	Invitación Restringida	Servicio A.D.	Servicio I.R.
Mayor de	Hasta				
<b>0.00</b>	<b>15,000,000</b>	<b>226,000</b>	<b>2,006,000</b>	<b>111,000</b>	<b>1,559,000</b>
<b>15,000,000</b>	<b>30,000,000</b>	<b>278,000</b>	<b>2,226,000</b>	<b>142,000</b>	<b>1,670,000</b>
<b>30,000,000</b>	<b>50,000,000</b>	<b>336,000</b>	<b>2,562,000</b>	<b>168,000</b>	<b>2,006,000</b>
<b>50,000,000</b>	<b>100,000,000</b>	<b>389,000</b>	<b>3,119,000</b>	<b>194,000</b>	<b>2,336,000</b>
<b>100,000,000</b>	<b>150,000,000</b>	<b>446,000</b>	<b>3,675,000</b>	<b>226,000</b>	<b>2,783,000</b>
<b>150,000,000</b>	<b>250,000,000</b>	<b>504,000</b>	<b>4,232,000</b>	<b>252,000</b>	<b>3,339,000</b>
<b>250,000,000</b>	<b>350,000,000</b>	<b>614,000</b>	<b>4,904,000</b>	<b>305,000</b>	<b>3,675,000</b>
<b>350,000,000</b>		<b>667,000</b>	<b>5,345,000</b>	<b>336,000</b>	<b>4,006,000</b>

# 2º PROCEDIMIENTO PARA LA ASIGNACIÓN DE LA OBRA PÚBLICA

Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México

## REQUERIMIENTO

PLANEACIÓN

PROGRAMACIÓN

PRESUPUESTACIÓN

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

PROCEDIMIENTO ADJUDICATORIO

ANÁLISIS, EVALUACIÓN Y DICTAMINACIÓN

FALLO, ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO

CUMPLIMIENTO EN TIEMPO Y FORMA

ENTREGA-RECEPCIÓN Y FINIQUITO

L.P.

I.R.

A.D.

# PROCEDIMIENTO ADJUDICATORIO DE OBRA PÚBLICA LICITACIÓN PÚBLICA (15 días)

**CONVOCATORÍA PÚBLICA (1 día)**

**VENTA DE BASES (4 días)**

**VISITA AL SITIO DE LOS TRABAJOS (1 día)**

**JUNTA DE ACLARACIONES (1 día)**

**ENTREGA DE PROPUESTAS (5 días)**

**EVALUACIÓN DE PROPUESTAS (2 días)**

**DICTAMEN Y FALLO (1 día)**



### 3. Integración de Expedientes Únicos de Obra Pública (Gaceta 1° Octubre de 2008)

CONCEPTO	ADJUDICACIÓN DIRECTA	INVITACIÓN RESTRINGIDA	LICITACIÓN PÚBLICA
1. Expediente Técnico.	*	*	*
2. Proyecto Ejecutivo.	*	*	*
3. Presupuesto Base.	*	*	*
4. Oficio de Autorización de Recursos y Dictamen de Procedencia.	*	*	*
5. Convocatoria Pública u Oficio de Invitación a Participar.	*	*	*
6. Bases y en su caso Términos de Referencia.	*	*	*
7. Invitación a Instancias Internas y Externas al (los) Acto(s) de Concurso.		*	*
8. Invitación a la Persona Física o Moral para presentar su Propuesta.	*	*	
9. Escrito de Aceptación de la Persona Física o Moral para presentar su Propuesta y Entrega de Bases por la Dependencia.	*	*	
10. Recibo de Pago de Bases de Concurso.		*	*
11. Acta de Recepción, Apertura de Propuestas, Evaluación de la Propuesta, Dictamen y Acta de Adjudicación (incluyendo invitación a instancias internas y externas al acto de adjudicación).	*	*	**
12. Evaluación de Propuestas, Dictamen y Acta de Fallo.		*	*
13. Propuesta Aceptada (con todos los documentos solicitados en las bases y en su caso en los términos de referencia)	*		
14. Propuesta Ganadora (con todos los documentos solicitados en las Bases y en su caso Términos de Referencia).		*	*
15. Contrato, Diferimiento, Convenios de Reprogramación y/o Convenios de Ampliación al Importe del Contrato, incluyendo solicitud de la Empresa y opinión de la Residencia de Obra así como de la Supervisión Externa.	*	*	*
16. Comunicados de Modificación al Contrato.	*	*	*
17. Garantías de Cumplimiento de Contrato, Anticipos y/o Convenios.	*	*	*
18. Aviso de inicio de Obra.	*	*	*
19. Programa de Obra o Servicio (incluyendo modificaciones), aprobado por la Residencia de Obra y Supervisión Externa).	*	*	*
20. Números Generadores, estimaciones y Facturas incluyendo Estimación de Finiquito.	*	*	*
21. Resolución de Ajuste o Escalatoria de Precios Unitarios, incluyendo la solicitud de la Empresa con sus Matrices y con el visto bueno de la Residencia de Obra y Supervisión Externa.	*	*	*
22. Autorización de Precios Unitarios Extraordinarios, incluyendo la solicitud y análisis de la Empresa, la validación de la Residencia de Obra y la Supervisión Externa.	*	*	*
23. Bitácora de Obra o Servicios (original) y Minutas de Trabajo.	*	*	*
24. Reportes de Control de Calidad.	*	*	*
25. Álbum Fotográfico.	*	*	*
26. Planos actualizados definitivos.	*	*	*
27. Acta de Recepción de los Trabajos y Garantía de Vicios Ocultos (incluyendo invitaciones externas e internas a dicho acto).	*	*	*
<b>TOTALES</b>	<b>23</b>	<b>26</b>	<b>25</b>



## 4° PARA AUDITAR OBRA PÚBLICA; ; ;

**Capítulo Séptimo de la Información, Verificación y Control. artículos del 12.63 al 12.66 del Libro y artículos 274 al 278 de su Reglamento; artículo 112 de la Ley Orgánica Municipal.**

### **Art.12.65**

**La Contraloría llevará a cabo el seguimiento de la Obra Pública y servicios relacionados con la misma, desde su planeación y programación hasta su recepción en los términos que señale la reglamentación del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.**



# REVISIÓN Y ACCIONES AL REALIZAR AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

---



## TRABAJO DE GABINETE

- Proceso adjudicatorio
- Integración del expediente técnico
- Elaboración de papeles de trabajo
- Revisión de garantías, estimaciones, números generadores
- Catálogo de conceptos
- Presupuesto base
- Bitácora de obra
- Acta de sitio
- Contratación



## TRABAJO DE CAMPO

- Revisión de números generadores de obra
- Mediciones y cuantificaciones
- Materiales, calidades y especificaciones

## PASOS DE LA AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

1. Programa de auditoría de obra.
2. Oficio de comisión, Solicitud de Información e inicio de la auditoría (ANEXO 1 y 3)
3. Acta de inicio de auditoría (ANEXO 2)
4. Cédulas de trabajo
5. Concentrados de catálogo de conceptos, estimaciones, volúmenes adicionales, volúmenes extraordinarios, diferencias, importes.
6. Revisión de Contrato, garantías, números generadores de obra, estimaciones, bitácora, programas de ejecución de obra, convenios ampliatorios, prórrogas, entrega recepción de los trabajos, finiquito de la obra.
7. Revisión de Bitácora de Obra.
8. Revisión y validación de precios unitarios de conceptos fuera de catálogo.
9. Cédulas de discusión de observaciones (ANEXO 4)
10. Acta de sitio de auditoría (ANEXO 5)
11. Acta de cierre de auditoría (ANEXO 6)
- 12. Informe de auditoría (ANEXO 7)**
13. Seguimiento a observaciones.

# INFORME DE AUDITORÍA

El informe de auditoría, es el documento en el cual se plasman de forma imparcial los resultados obtenidos derivados de la revisión documental y técnica de los trabajos ejecutados, con apego a los fundamentos normativos aplicables y que servirá para las **ACTUACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL**, debiendo contener dicho documento como mínimo los siguientes aspectos:

- *Fundamentación* 12.63 al 12.66 y 274 al 278
- **Antecedentes**
- *Objetivo*
- *Alcance*
- *Limitaciones*
- *Procedimiento*
- **Resultados Observaciones**
- **Recomendaciones**
- *Conclusiones*
- *Anexos*



**5º EJEMPLO: Apertura y prolongación de vía pública secundaria o colectora, con una longitud de 2.5 kms. Con una sección de arrollo de 16.00 mts. incluyendo guarniciones y banquetas.**

- 1º** Las banquetas cuentan con una dimensión de **1.25** metros de ancho.
- 2º** Se realizan **pagos extraordinarios** por el cambio de la red de drenaje no considerado en contrato, por una nueva red con tubo de albañal de 40", pues el existente contaba con un diámetro de 10" insuficiente para las descargas en una vialidad de las nuevas características..
- 3º** De acuerdo a las órdenes de pago, **se liberan pagos al presentar facturas con fecha 25 de marzo del 2015** por el tendido de la nueva red de drenaje, presentando estimaciones y generadores con fecha 5 de abril de 2015.
- 4º** En los trabajos contratados mediante "**Procedimiento de Invitación Restringida**", el costo fue de **\$5'375,865.25** encontrándose el municipio en el último rango para la determinación de los procedimientos adjudicatorios de acuerdo al artículo 45 del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015.
- 5º** El oficio de Suficiencia Presupuestaria para la realización de los trabajos se emitió con fecha 13 de marzo de 2015, **invitando a las empresas contratistas el 10 de marzo de 2015** a participar en la realización de los trabajos.

**SEÑALE IRREGULARIDADES DETECTADAS**iii

# IRREGULARIDADES

- **La Vialidad no reúne las condiciones de dimensionamientos mínimos señaladas en la normatividad en la materia.** (incumplimiento al art.140 del Reglamento del Libro Quinto del CAEM.)
- **El catálogo de conceptos, no considero trabajos preliminares de la red del tendido de nueva red de drenaje.** (Incumplimiento al capítulo 2° del Libro XII del CAEM y Título 2° del reglamento **La obra por monto ejercido, debió realizarse bajo la modalidad de Licitación Pública.** (Incumplimiento al Art. 45 del Ppto. De Egresos 2015))
- **No se encontró en bitácora y expediente la justificación y autorización de la construcción de trabajos extraordinarios, (función del supervisor o superintendente de la obra)** (Incumplimiento al art 12.46 del Libro XII del CAEM y arts. 160 al 165 y 214 al 226 del reglamento)
- **No se encontró en expediente la solicitud de prórroga** (Incumplimiento al art 12.46 del Libro XII del CAEM y art 187° del reglamento)
- **Se observaron diferentes denominaciones de la obra** (Incumplimiento al art 12.52 del Libro XII del CAEM y arts. 214 y 275 del reglamento)
- **No se realizó convenio modificatorio al contrato original de la obra.** (Incumplimiento al art 12.46 del Libro XII del CAEM y arts. 187 al 192 del reglamento)
- **No se validaron los precios unitarios por concepto fuera de catálogo.** (Incumplimiento al art 12.46 del Libro XII del CAEM y arts. 160 al 165 y 242 frcc.II del reglamento)
- **Al revisar las pólizas de pago de la obra, se observó que el pago de la estimación N° 3 finiquito, se hizo con cargo a recursos propios del municipio**
- **No se integró la fianza de vicios ocultos por el importe total de la obra, sino únicamente por el importe originalmente contratado.** (Incumplimiento al art 12.46 del Libro XII del CAEM y art. 124 frcc.II del reglamento)





Diputados Locales  
ESTADO DE MÉXICO

# CONTRALORÍA DEL PODER LEGISLATIVO



## OFICINAS CENTRALES

Av. Independencia Oriente N°. 102,  
Primer Piso, Colonia Centro, CP.  
50000, Toluca, México.

Teléfonos: 01 722 2 76 23 23  
2 15 35 20, Ext. 6666

## DELEGACIÓN REGIONAL ORIENTE

Morelos N° 1, esquina con  
Boulevard Cuauhtémoc  
Tercer piso, Chalco, México  
Teléfono: 01 55 30 92 20 86

## DELEGACIÓN REGIONAL VALLE DE MÉXICO

San Andrés Atoto 11-A, Col.  
Industrial Atoto, CP. 53500,  
Naucalpan, México

Teléfonos: 01 55 53 57 39 95  
55 53 57 39 96

### CORREOS:

[www.cddiputados.gob.mx](http://www.cddiputados.gob.mx)

[Cpl.dvm@cddiputados.gob.mx](mailto:Cpl.dvm@cddiputados.gob.mx)

[Cpl.capai@cddiputados.gob.mx](mailto:Cpl.capai@cddiputados.gob.mx)