Acta No. EASE/DFOP/23-014/I-18

b).- En lo referente a la operatividad de las obras se detectó que de las **41 obras**, **29 obras** operan adecuadamente, **6 obras** no operan, **5 obras** se encuentran indeterminadas y **1 obra** opera parcialmente.

SITUACIÓN OPERACIONAL DE LAS OBRAS			
Operan Adecuadamente	Operan Parcialmente	Indeterminada	No Operan
29	1	5	6
41			

(Ver anexo IV).

Es importante puntualizar que la presente acta consta de cuatro anexos que forman parte integral de la misma, en los cuales se detalla sistemáticamente por fondo programa y obra las observaciones y recomendaciones para la solventación de cada caso en particular y son los siguientes:

ANEXO IA y IB.- CÉDULA DE MONTOS OBSERVADOS.

ANEXO II.- OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS DE CARÁCTER NORMATIVO POR PROGRAMA Y OBRA.

ANEXO III.- OBSERVACIONES QUE CAUSAN POSIBLE DAÑO A LA HACIENDA PÚBLICA.

ANEXO IV.- SITUACIÓN FÍSICA Y DE OPERACIÓN DE LAS OBRAS.

VIII.- RESOLUCIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES.-

Se asientan las siguientes resoluciones, sin menoscabo de que si ha lugar se apliquen las sanciones previstas para estos casos en la legislación correspondiente.

1. - En relación con la documentación observada, derivada de los trabajos ejecutados en los diversos programas del ejercicio 2017, se deberán de presentar las justificaciones y aclaraciones que se consideren convenientes para su regularización y remitan los documentos e informes pertinentes, para su evaluación y seguimiento correspondiente.

2.- En relación con las observaciones que Causan Posible Daño a la Hacienda Pública, efectuada a las obras ejecutadas en los programas del ejercicio 2017, se deberá de presentar las justificaciones, aclaraciones y/o reintegros correspondientes para su regularización y remitan los documentos e informes pertinentes para su seguimiento a la brevedad posible.

Acta No. EASE/DFOP/23-014/I-18

3.- Se recomienda al H. Ayuntamiento realizar los presupuestos base de todas las obras licitadas, (Invitación restringida o Licitación pública) así como integrar los respectivos análisis de precios unitarios, conforme al artículo 43 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango; en las obras por adjudicación directa, según se establece en artículo 31 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango y en obras por administración directa en el artículo 45 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado; el hacer caso omiso a la presente recomendación, será causa de observación en futuras auditorías.

4.- Se recomienda al H. Ayuntamiento revisar los análisis de precios unitarios de cada uno de los conceptos del presupuesto del contratista que intervengan en la ejecución de las obras, tomando en cuenta los rubros de costos directos, indirectos, financiamiento y utilidad, según se establece en el artículo 27 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango.

5.- Se hace la recomendación a la Dirección Municipal de Obras Públicas, se haga responsable de establecer bitácoras y reportes fotográficos de todas y cada una de las obras, desde su inicio hasta su terminación; de fortalecer las residencias de supervisión a efecto de verificar que el contratista ejecute las obras de acuerdo a las especificaciones técnicas de los proyectos; de levantar coordinadamente con el personal del contratista los números generadores para la formulación y autorización de las estimaciones de obra, con el objeto de que los pagos que se realicen sean exclusivamente sobre trabajos ejecutados; de aplicar los precios unitarios de los presupuestos pactados en el contrato y en coordinación con el área de Desarrollo Social o similar, efectuar las modificaciones de los proyectos y actualizaciones de los expedientes técnicos que se requieran durante el proceso constructivo de las obras, así como de tramitar su validación ante la Dependencia Normativa que corresponda

6.- Se recomienda al H. Ayuntamiento que se realice la **Integración de Expedientes Unitarios**, el cual se genera desde los procesos de planeación, programación y presupuestación de la obra, hasta la conclusión de la misma, incluyendo sus modificaciones, que son desde presupuestales y de expedientes técnicos, los cuales deberán estar debidamente validados por la dependencia normativa correspondiente, hasta su entrega y cancelación de garantías para cubrir los probables defectos de construcción (vicios ocultos) o alguna otra responsabilidad no cumplida; la documentación misma que debe integrar en un expediente unitario es la siguiente:

- a.** Por administración: acta de Copladem, expediente técnico inicial y modificados, documentación comprobatoria del gasto, bitácora de obra, reporte fotográfico y acta de entrega recepción.
- b.** Por contrato: Proceso de licitación de acuerdo a sus montos de contratación, catalogo de conceptos contratados, actas de apertura técnicas y económicas, acta de fallo, dictamen de adjudicación y de mas documentos que se pidan en la bases de licitación, así como contrato, fianzas de ley, aviso de inicio de obra, bitácora de obra, reporte fotográfico de avance de obra, solicitud, análisis y autorización de precios unitarios atípicos, cuerpo de estimación, estados financieros y finiquito de obra, acta

Acta No. EASE/DFOP/23-014/I-18

de entrega recepción del contratista al Ayuntamiento y acta de entrega recepción del Ayuntamiento a la comunidad.

7.- Se recomienda para el ejercicio presupuestal 2018, de las obras que se realicen por contrato, solicitar al contratista las fianzas de Anticipo y cumplimiento de contrato, antes de iniciar la obra y al finalizar presentar la fianza de vicios ocultos para que el Ayuntamiento cumpla con la normatividad aplicable.

8.- Se recomienda al H. Ayuntamiento presentar las pólizas cheque debidamente firmadas y que contengan el número de cuenta bancaria, así como realizar los registro contables.

9.- Se recomienda al H. Ayuntamiento apegarse a lo señalado en el artículo 55 de la ley de obras públicas del estado de Durango, el cual establece que las obras no obstante su recepción formal, el contratista queda obligado a responder de los defectos que resultaren en la misma, de los vicios ocultos, constituyendo fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de la obra.

10.- Se recomienda al H. ayuntamiento apegarse a lo establecido en el artículo 63 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango haciendo referencia a su párrafo segundo citado a continuación: "en la ejecución de las obras por administración, **bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas**, sean cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten, incluidos los sindicatos, asociaciones y sociedades civiles y demás organizaciones o instituciones similares".

XI.- ACUERDOS.

Los representantes del Ayuntamiento manifiestan que se realizarán las acciones que permitan solventar y/o regularizar las recomendaciones informando oportunamente a la Entidad de Auditoría Superior del Estado sobre el particular.

Las observaciones descritas en el cuerpo del la presente acta y sus anexos, se derivan única y exclusivamente de la muestra aleatoria y selectiva determinada, en los alcances y oportunidad que se consideraron adecuados a los objetivos y de la revisión y fiscalización física y documental de las obras seleccionadas, practicada por esta Entidad de Auditoría Superior del Estado de conformidad con las disposiciones establecidas en el artículo 6 fracción IX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango; por lo que con independencia y sin perjuicio de los resultados obtenidos y plasmados en la presente Acta, esta Entidad de considerarlo procedente, podrá ampliar los trabajos de revisión y fiscalización a que hubiere lugar, a los que en su caso, se dará el seguimiento respectivo.

La presente Acta no implica liberación alguna de responsabilidades derivadas de las acciones de revisión, verificación y fiscalización preliminar efectuadas por la Entidad de Auditoría Superior del Estado y que pudieran llegarse a determinar con posterioridad, en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango y demás ordenamientos legales aplicables.