

“INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA”
OIC-A09/02-2025
Operatividad de Distritos
“Reposición de Pavimentos”
Marzo 2025

Órgano Interno de Control

Auditor Everardo Rodríguez Vázquez

CONTENIDO

I.	ANTECEDENTES.....	2
II.	MARCO LEGAL.....	2
III.	METODOLOGÍA DE LA REVISIÓN.....	2
IV.	OBJETIVO.....	2
V.	PROCEDIMIENTOS.....	2
VI.	ALCANCE.....	3
VII.	RESULTADOS.....	10
VIII.	HALLAZGOS RELEVANTES.....	11
IX.	RECOMENDACIONES.....	12

INFORME DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

I.- ANTECEDENTES.

En relación al programa anual de Auditorías 2025, Autorizado por el consejo directivo en sesión ordinario No. 12/2024; y con fundamento en el Artículo 67 fracción IV del Reglamento para el Municipio de Irapuato Guanajuato; se realizó inspección documental referente a órdenes de trabajo, de la Auditoría denominada "Operatividad de Distritos", Reposición de pavimentos.

II.- MARCO LEGAL DE ACTUACIÓN.

La Auditoría que se menciona en el párrafo anterior, se llevó a cabo con fundamento en los artículos 109 párrafo primero fracción III de la Constitución Política de los estados Unidos Mexicanos; 7 fracción I de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato; 4, 132 fracción I y el artículo 67 del Reglamento de Servicios de Agua Potable, drenaje, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Irapuato, Guanajuato.

III.- METODOLOGÍA DE LA REVISIÓN.

La revisión se desarrolló de conformidad con las normas generales de Auditoría Pública, Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, asimismo en ese tenor, se solicitó la documentación referente a las órdenes de trabajo, asimismo de forma aritmética teniendo en consideración los datos proporcionados, se establecen los volúmenes de materiales utilizados para la operatividad del área objeto de la presente auditoría.

IV.- OBJETIVO.

Conocer los volúmenes de suministro y utilización de materiales, comprobaciones de su uso y aplicación, descritas en órdenes de trabajo.

V.- PROCEDIMIENTOS.

Se revisó la documentación siguiente:

- 1.- Ordenes de trabajo del 15 al 28 de febrero de 2025.

Se realizó captura de datos de una muestra de 237 órdenes de trabajo para obtener resultados aritméticos correspondientes a reposición de concreto en banquetas.

Se revisaron los datos de control descritos en formatos de órdenes de trabajo.

VI.- ALCANCE.

Revisión de los procesos, mediante muestreo documental de 237 órdenes de Trabajo a las actividades realizadas por el Distrito de reposición de pavimentos, mismas que corresponden a la atención de órdenes de trabajo por afectaciones en banquetas, asimismo se cuantifican los volúmenes de materiales utilizados en el periodo de órdenes de trabajo, utilizados como muestra de la presente auditoría.

Ordenes de trabajo.

Num.	Fecha	Área		Cemento Bto.	Arena m³	Grava m³	Concepto
1	17-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
2	17-02-25	60X50	0.3	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
3	17-02-25	70X80	0.56	0.4	0.038	0.019	BA Banqueta
4	17-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
5	17-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
6	17-02-25	80X70	0.56	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
7	17-02-25	80X70	0.56	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
8	17-02-25	60X50	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
9	17-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
10	17-02-25	80X70	0.56	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
11	17-02-25	60X50	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
12	17-02-25	80X80	0.64	0.8	0.057	0.038	ba Banqueta
13	17-02-25	65X140	0.91	0.8	0.057	0.057	BA Banqueta
14	17-02-25	80X60	0.48	0.2	0.057	0.057	BA Banqueta
15	17-02-25	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
16	17-02-25	40x50	0.2	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
17	17-02-25	40x50	0.2	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
18	17-02-25	50x50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
19	17-02-25	60x60	0.36	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
20	17-02-25	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta

21	17-02-25	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
22	17-02-25	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
23	17-02-25	50x50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
24	17-02-25	50x70	0.35	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
25	17-02-25	50x50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
26	17-02-25	60x60	0.36	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
27	17-02-25	60x50	0.3	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
28	17-02-25	50x50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
29	17-02-25	70x70	0.49	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
30	17-02-25	80x45	0.36	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
31	17-02-25	60x40	0.24	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
32	17-02-25	60x30	0.18	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
33	17-02-25	60x50	0.3	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
34	17-02-24	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
35	17-02-25		0.16	0.2	0.019	0	BA Banqueta
36	17-02-25	60x80	0.48	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
37	17-02-25	60x50	0.3	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
38	17-02-25	40x40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
39	17-02-25	50x50	0.25	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
40	17-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
41	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
42	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
43	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
44	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
45	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
46	17-02-25		0.16	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
47	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
48	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
49	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
50	17-02-25		0.16	0.2	0.019		BA Banqueta
51	17-02-25	80X60	0.48	0.4	0.038	0.038	BA Banqueta
52	17-02-25	90X100	0.9	0.6	0.038	0.038	BA Banqueta
53	17-02-25	100X90	0.9	0.6	0.038	0.038	BA Banqueta
54	17-02-25	60X60	0.36	0.6	0.038	0.038	BA Banqueta

55	17-02-25	150X70	1.05	1	0.095	0.095	BA Banqueta
56	17-02-25	40X20	0.08	0.2	0.019	0.019	BA Banqueta
57	17-02-25	100X80	0.8	0.6	0.038	0.057	BA Banqueta
58	17-02-25		0.8	0.6	0.057	0.038	BA Banqueta
59	17-02-25	90X80	0.72	0.6	0.057	0.038	BA Banqueta
60	17-02-25		0.72	0.8	0.057	0.076	BA Banqueta
61	18-02-25	50X40	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
62	18-02-25	50X40	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
63	18-02-25	70X80	0.56	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
64	18-02-25	50X60	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
65	18-02-25	50X40	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
66	18-02-25		0.2	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
67	18-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
68	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
69	18-02-25	50X50	0.25	1.4	0.133	0.133	ba Banqueta
70	18-02-25	180X70	1.26	1	0.095	0.076	ba Banqueta
71	18-02-25	180X70	1.26	1	0.095	0.076	ba Banqueta
72	18-02-25	180X70	1.26	1	0.095	0.076	ba Banqueta
73	18-02-25	120X80	0.96	0.8	0.056	0.076	ba Banqueta
74	18-02-25		0.96	0.8	0.076	0.057	ba Banqueta
75	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
76	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
77	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
78	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
79	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
80	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
81	18-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
82	18-02-25		0.25	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
83	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
84	18-02-25	50X40	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
85	18-02-25	50X60	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
86	18-02-25	70X80	0.56	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
87	18-02-25	100X40	0.4	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
88	18-02-25	60X40	0.24	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta

89	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
90	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
91	18-02-25	50X60	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
92	18-02-25		0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
93	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
94	18-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
95	18-02-25	40X30	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
96	18-02-25	90X40	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
97	18-02-25	40X50	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
98	18-02-25	40X20	0.08	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
99	18-02-25	50X30	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
100	18-02-25	70X40	0.28	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
101	18-02-25		0.28	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
102	18-02-25	70X40	0.28	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
103	18-02-25	60X70	0.42	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
104	18-02-25	40X30	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
105	18-02-25	120X110	1.32	0.2	0.038	0.019	ba Banqueta
106	18-02-25		1.32	0.2	0.038	0.019	ba Banqueta
107	18-02-25	90X40	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
108	19-02-25	70X60	0.42	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
109	19-02-25	100X80	0.8	2	0.152	0.228	ba Banqueta
110	19-02-25	80X70	0.56	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
111	19-02-25	60X40	0.24	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
112	19-02-25	100X100	1	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
113	19-02-25	60X60	0.36	0.4	0.038	0.038	ba Banqueta
114	19-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
115	19-02-25	70X60	0.42	0.4	0.038	0.038	ba Banqueta
116	19-02-25	50X60	0.3	0.6	0.057	0.057	ba Banqueta
117	19-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
118	19-02-25	120X110	1.32	1	0.095	0.095	ba Banqueta
119	19-02-25	100X90	0.9	1	0.095	0.095	ba Banqueta
120	19-02-25	80X40	0.32	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
121	19-02-25	120X110	1.32	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
122	19-02-25	60X40	0.24	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta

123	19-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
124	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
125	19-02-25	70X50	0.35	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
126	19-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
127	19-02-25	40X50	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
128	19-02-25	40X50	0.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
129	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
130	19-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
131	19-02-25		0.25	0.2	0.019		ba Banqueta
132	19-02-25	75X50	0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
133	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
134	19-02-25		0.375	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
135	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
136	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
137	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
138	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
139	19-02-25		0.375	0.2	0.019		ba Banqueta
140	19-02-25	110X90	0.99	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
141	19-02-25		0.36	0.2	0.019		ba Banqueta
142	19-02-25		0.36	0.2	0.019		ba Banqueta
143	19-02-25		0.36	0.2	0.019		ba Banqueta
144	19-02-25		0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
145	19-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
146	19-02-25	70X70	0.49	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
147	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
148	19-02-25	70X70	0.49	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
149	19-02-25	70X60	0.42	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
150	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
151	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
152	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
153	19-02-25	70X70	0.49	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
154	19-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
155	19-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
156	19-02-25	90X70	0.63	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta

157	19-02-25	90X70	0.63	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
158	19-02-25	40X20	0.08	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
159	19-02-25	40X30	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
160	19-02-25	30X30	0.09	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
161	19-02-25	40X30	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
162	19-02-25	30X30	0.09	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
163	19-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
164	19-02-25	30X30	0.09	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
166	20-02-25	70X40	0.28	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
167	20-02-25	30X30	0.09	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
168	20-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
169	20-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
170	20-02-25	30X40	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
171	20-02-25	40X20	0.08	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
172	20-02-25	50X20	0.1	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
173	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
174	20-02-25	90X40	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
175	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
176	20-02-25	40X35	0.14	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
177	20-02-25	40X30	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
178	20-02-25	60X60	0.36	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
179	20-02-25	50X60	0.3	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
180	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
181	20-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
182	20-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
183	20-02-25	110X40	0.44	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
184	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
185	20-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
186	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
187	20-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
188	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
189	20-02-25	130X105	1.365	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
190	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
191	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta

192	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
193	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
194	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
195	20-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
196	20-02-25		0.16	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
197	20-02-25		0.16	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
198	20-02-25	80X70	0.56	0.4	0.038	0.038	ba Banqueta
199	20-02-25	110X55	0.605	0.2	0.038	0.038	ba Banqueta
200	20-02-25	110X105	1.155	0.8	0.058	0.076	ba Banqueta
201	20-02-25	100X100	1	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
202	20-02-25	100X80	0.8	0.6	0.057	0.057	ba Banqueta
203	20-02-25	120X90	1.08	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
204	20-02-25	90X90	0.81	0.4	0.038	0.038	ba Banqueta
205	20-02-25	100X80	0.8	0.6	0.076	0.076	ba Banqueta
206	21-02-25	70X70	0.49	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
207	21-02-25	150X80	1.2	0.8	0.076	0.057	ba Banqueta
208	21-02-25	100X100	1	0.6	0.057	0.057	ba Banqueta
209	21-02-25	100X120	1.2	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
210	21-02-25	140X90	1.26	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta
211	21-02-25		0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
212	21-02-25	100X90	0.9	0.6	0.057	0.038	ba Banqueta
214	21-02-25		0.81	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
215	21-02-25	130X55	0.715	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
216	21-02-25	130X60	0.78	0.8	0.076	0.076	ba Banqueta
217	21-02-25	40X40	0.16	0.2	0.019		ba Banqueta
218	21-02-25	45X40	0.18	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
219	21-02-25	130X75	0.975	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta
220	21-02-25	80X80	0.64	0.6	0.057	0.057	ba Banqueta
221	21-02-25	50X50	0.25	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
222	21-02-25	200X80	1.6	1.4	0.133	0.133	ba Banqueta
223	21-02-25	30X40	0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
224	21-02-25		0.12	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
225	21-02-25	150X80	1.2	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
226	22-02-25		1.45	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta

227	22-02-25	130X90	1.17	1.8	0.171	0.152	ba Banqueta
228	22-02-25		0.42	0.4	0.036	0.019	ba Banqueta
229	22-02-25	60X90	0.54	0.2	0.019	0.019	ba Banqueta
230	22-02-25	290X50	1.45	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta
231	23-02-25	150X100	1.5	1	0.079	0.095	ba Banqueta
232	23-02-25	90X90	0.81	0.8	0.076	0.057	ba Banqueta
233	23-02-25	100X100	1	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta
234	23-02-25	100X90	0.9	0.8	0.057	0.076	ba Banqueta
235	23-02-25	70X60	0.42	0.4	0.038	0.019	ba Banqueta
236	23-02-25	90X80	0.72	0.6	0.038	0.057	ba Banqueta
237	23-02-25	110X100	1.21	1	0.095	0.038	ba Banqueta

VII.- RESULTADOS.

Luego de la revisión de la información documental, se aprecia lo siguiente:

En consideración de la recomendación técnica de la marca de cemento utilizada se determinó que existen diferencias en el uso de los materiales.

Materiales utilizados durante el periodo del 17 al 23 de febrero de 2025					
Origen	Superficie de pavimento	Vol. de concreto	Bultos de cemento	Vol. de arena	Vol. de grava 3/4"
	m ²	m ³	pz	m ³	m ³
Registro en órdenes de trabajo	102.13	10.21	81.60	7.50	6.47
Real por procedimiento técnico promedio	102.13	10.21	47.07	7.84	8.89

Recomendaciones

Para un mayor aprovechamiento de las cualidades y ventajas del **Cemento APASCO**, le sugerimos los siguientes pasos en la elaboración del concreto:

- 1 **Utilizar**
Arena, grava y agua limpios y de buena calidad.
- 2 **Controlar**
El agua, utilizando la menor cantidad posible.
- 3 **Mezclar**
El tiempo suficiente para obtener una mezcla uniforme.
- 4 **Compactar**
Compactar eficientemente el concreto en estado fresco.
- 5 **Curar**
Durante un mínimo de 7 días manteniendo la superficie del concreto húmeda y protegida de temperaturas extremas.

Por cada bulto de 50 kg de Cemento APASCO, agregar:***

Aplicaciones recomendadas	Agua*	Arena*	Con Grava* 20 mm	Con Grava* 40 mm	Resistencia** kg/cm ²
Bases para empedrados y firmes / Banquetas ✓	3	7	8	10	100 ✓ 16 B. ✓
Pisos, castillos y guarniciones	2	5	7	9	150
Losas, trabes, zapatas y muros	2	4	6	8	200
Columnas y losas especiales	1	3	5	7	250
Concreto de alta resistencia	1	2	5	6	300

Por cada bulto de 42.6 kg de Cemento APASCO, agregar:***

Aplicaciones recomendadas	Agua*	Arena*	Con Grava* 20 mm	Con Grava* 40 mm	Resistencia** kg/cm ²
Bases para empedrados y firmes	2	6	7	8	100
Pisos, castillos y guarniciones	2	4	6	7	150
Losas, trabes, zapatas y muros	1	3	5	6	200
Columnas y losas especiales	1	3	4	6	250
Concreto de alta resistencia	1	2	4	5	300

VIII.- HALLAZGOS RELEVANTES.

Pérdida por referencia promedio semanal según costo de materiales establecidos en el apartado de afectación, en seguimiento a órdenes de trabajo (SIAC).

Material	Unidad	Uso registrado	Uso real por procedimiento técnico	Diferencia	Precio unitario	Importe
Cemento	Bulto	81.60	47.07	34.52	\$202.50	\$6,990.30

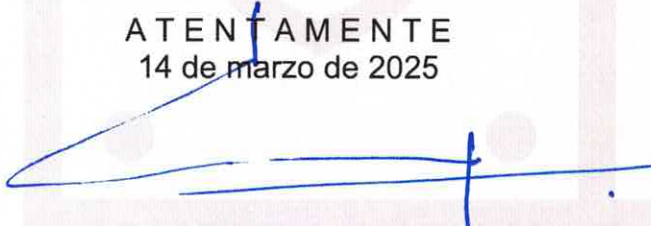
El importe obtenido como diferencia en el uso del cemento, obedece a una muestra semanal, que al elevar el promedio, arrojaría los siguientes resultados.

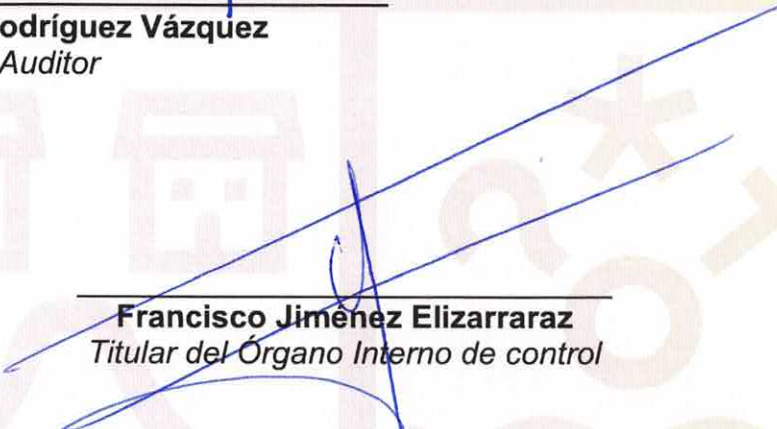
Periodo	Importe
Semanal	\$ 6,990.30
Mensual	\$ 27,961.50
Anual	\$ 335,538.05

IX.- RECOMENDACIONES.

- 1.- Detectar dentro del área encargada de los trabajos de reposición de pavimentos, las razones por las cuales existen diferencias en el manejo de los materiales para las actividades propias del área.
- 2.- Instruir al personal para que se apegue a los procedimientos técnicos para la elaboración de los concretos.
- 3.- Capacitar al personal técnico a fin de que cuente con los conocimientos básicos del manejo de los materiales en relación a su proporcionamiento específico para cada uso, según las actividades propias del área.

ATENTAMENTE
14 de marzo de 2025


Everardo Rodríguez Vázquez
Auditor


Francisco Jiménez Elizarraraz
Titular del Órgano Interno de control