



ACUSE

Oficio número: CM/0297/2026.
Xalisco, Nayarit, a 20 de mayo de 2026.
Asunto: Resultado Final de Auditoría.
CM.DCIF.AI.2026.06

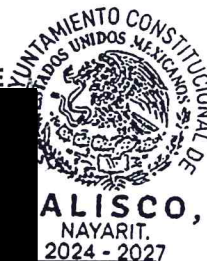
ING. JOSÉ EDUARDO FLORES CALVILLO
DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS DEL H. XLIII
AYUNTAMIENTO DE XALISCO, NAYARIT.
P R E S E N T E.

Con fundamento en los artículos 118 y 119 fracciones I, III, y IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; así como el artículo 41, fracciones I, V y VII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco, Nayarit; y artículo 9 fracciones I, II, IV y VII del Reglamento Interno de Contraloría Municipal de Xalisco, Nayarit; y en cumplimiento a la orden de auditoría con oficio número **CM/0183/2026** de fecha 27 de febrero de 2026, mediante el cual se ordena la práctica de la auditoría número **CM.DCIF.AI.2026.06**, a la **Dirección de Obras Públicas** del Municipio de Xalisco; con el objeto de verificar el cumplimiento de las actividades de dicha área correspondiente al periodo del ejercicio fiscal del **01 de Enero al 31 de diciembre de 2025**.

Se adjunta al presente, **Resultado Final de Auditoría**, en donde se señalan las observaciones y/o recomendaciones emitidas, mismas que quedaron plasmadas en el Acta de Cierre de Auditoría; además de los documentos y/o argumentos proporcionados por el ente auditado con el fin de desvirtuar las observaciones y/o recomendaciones realizadas; y así como la valoración de éstos realizada por la Contraloría Municipal.

Sin otro asunto en particular, me es grato enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE



L.A. CLAUDIA JANETTE VALDEPEÑA
CONTRALORA MUNICIPAL

C.C.P. - Expediente de auditoría
-Minutario
CJVP/jgrs/term





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

Resultado Final de Auditoría

Ente auditado:	<i>Dirección de Obras Públicas</i>
Tipo de auditoría:	<i>De Cumplimiento</i>
Periodo revisado:	<i>01 de enero al 31 de diciembre de 2025</i>
Fecha de inicio:	<i>04 de marzo de 2026</i>
Fecha de conclusión:	<i>19 de mayo de 2026</i>
Personal participante:	

Por parte de la Contraloría Municipal

NOMBRE	CARGO
L.A. Claudia Janette Valle Peña	<i>Contralora Municipal</i>
M. en A.P. José Guillermo Ruíz Suárez	<i>Jefe Del Departamento De Control Interno Y Fiscalización</i>
L.C. Edith Mariela Ahumada Hermosillo	<i>Encargada De Contabilidad</i>
Lic. Silvia Guadalupe Rosas Martínez	<i>Auditor De Evaluación Al Desempeño</i>
Lic. Tania Elizabeth Reyes Muñoz	<i>Auditor De Recursos Financieros Internos y Contabilidad</i>





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

CONTENIDO

I.	ANTECEDENTES.....	3
1.1.	Del Programa.	3
1.2.	De la Auditoría	3
II.	PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE.....	3
2.1.	Periodo.....	3
2.2.	Objetivo.....	3
2.3.	Alcance.....	4
III.	RESULTADOS.....	4
	RESULTADO NÚM. 05 OBSERVACIÓN 01.	4
	RESULTADO NÚM. 11 OBSERVACIÓN 01.	8
IV.	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.....	9
V.	FIRMAS.....	9





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

I. ANTECEDENTES.

1.1. Del Programa.

Con fecha 24 de diciembre de 2020, se publicó en el periódico oficial Órgano del Gobierno del Estado el Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco, Nayarit; y en su artículo 49 se le asignan atribuciones al Titular de la Dirección de Obras Públicas Municipal, y derivado del Programa Anual de Auditorías Internas para el ejercicio fiscal 2026, dado a conocer con oficio número CM/DCIF/03/2025, estableciendo en el anexo la auditoría a la Dirección de Obras Públicas con el número CM.DCIF.AI.2026.06, ambos fueron la base para el análisis y revisión del cumplimiento de los conceptos y acciones administrativas que le competen al Dirección de Obras Públicas.

1.2. De la Auditoría

En alcance a la orden de Auditoría **CM/0183/2026** de fecha 27 de febrero de 2026, para realizar la Auditoría **CM.DCIF.AI.2026.06**, a la **Dirección de Obras Públicas**, de tipo **Auditoría de cumplimiento**, sobre el cumplimiento a las atribuciones asignadas en el Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco, Nayarit, y demás normativa aplicable por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025. *Atendiendo esta auditoría el director el Ing. Eduardo Flores Calvillo.*

II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

2.1. Periodo.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2025.

2.2. Objetivo.

Constatar el adecuado cumplimiento de las atribuciones asignadas al Titular de la Dirección de Obras Públicas, así como el cumplimiento de los objetivos y metas en apego a las disposiciones legales y normativa aplicable de la materia.

Constatar el cumplimiento de los siguientes aspectos:





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

1. Verificar que se hayan cumplido con las obligaciones comunes de todos los titulares de las dependencias y entidades de la administración pública.
2. Constatar que se haya brindado atención oportuna a las afectaciones que en su caso se presenten a los bienes inmuebles propiedad del ayuntamiento.
3. Constatar que se haya proporcionado mantenimiento, conservación, reparación, remodelación y rehabilitación a los bienes inmuebles propiedad del ayuntamiento.
4. Verificar que se haya verificado y actualizado el Padrón Municipal de Contratistas.
5. Verificar que se haya administrado y vigilado el correcto uso de la maquinaria y equipo a su cargo.

2.3. Alcance.

Se realizó la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Obras Públicas sobre el cumplimiento a las atribuciones asignadas en el Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco, Nayarit, y demás normativa aplicable por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

III. RESULTADOS.

RESULTADO NÚM. 05 OBSERVACIÓN 01.

De la revisión a la información enviada mediante oficio DOP/0033/2026 por la Dirección de Obras Públicas con fecha 06 de marzo de 2026, en el **punto 05:** "Original de los expedientes de las empresas que integran el padrón municipal de contratistas" se detectó que algunos de los expedientes se encuentran incompletos, tal como se detalla a continuación:

No.	Nombre del Solicitante	Documentación Faltante
1	José Oswaldo Vera Arévalo	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
2	José Luis Valenzuela Meza	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
3	María Alicia Núñez García	1. Registro patronal ante el IMSS.
4	Grupo Constructor Roalme S. de R.L. de C.V.	1. Registro patronal ante el IMSS.
5	Elvia Evelyn Jiménez Mendoza	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

6	EDH ingeniería y diseño, S.A. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Copia de inscripción a compranet 5.0
7	Orlando Abimael Rubio García	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
8	Enrique Francisco Romero Guevara	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
9	Jesús Ernesto Sandoval Fierro	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
10	C.Uno Grupo Constructor S.A.S. de C.V.	1. Opinión de cumplimiento IMSS.
11	Lidia Plata Martínez	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS.
12	Villago Urbanizaciones S.A. de C.V.	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
13	Héctor Manuel Rojas Álvarez	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
14	Gonzalo Gutiérrez Camacho	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
15	Juan Manuel Montes Gómez	1. Registro patronal ante el IMSS.
16	Manuel Correa Cervantes	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
17	Edgar Eduardo López Miramontes	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Declaración bajo protesta de decir verdad formato PCX-4.
18	Alexandro Ramírez Moreno	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
19	MONJO - Infraestructura S. de R.L. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento del titular.
20	Rosa María Gómez Rodriguez	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS.
21	Compañía Constructora El Nayar S.A. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento del titular.
22	Emmanuel Rodrigo González Hernández	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
23	Alberto Luna Elizondo	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
24	Alfonso Villaseñor Tapia	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0 3. Declaración anual de ISR 2024.





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

25	CIA constructora JORSAM S.A. de C.V.	1.	Copia de acta de nacimiento del titular.
26	Coral Elizabeth Delgado Mejía	1.	Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
		2.	Registro patronal ante el IMSS.
		3.	Copia de inscripción a compranet 5.0
27	Jorge Elías Osorio Estrada	1.	Copia de inscripción a compranet 5.0
28	Christian Jordan López Hernández	1.	Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
		2.	Experiencia del responsable técnico.

Fuente: Expedientes del Padrón de contratistas proporcionado mediante oficio DOP/0033/2026.

Lo anterior incumple lo establecido en los artículos 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit (última reforma publicado el 5 de junio de 2019 en el periódico oficial del gobierno del Estado de Nayarit) y 49 fracción X del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco.

ARGUMENTOS DEL ENTE AUDITADO

Derivado de la auditoría con No. CM.DCIF.AI.2026.06 de cumplimiento y en observación al punto 05 que dice "Original de los expedientes de las empresas que integran el padrón municipal de contratistas" se anexa lo siguiente:

No.	Nombre del Solicitante	Documentación que se integra
1	José Oswaldo Vera Arévalo	1. Registro ante la SHCP. 2. Declaración anual 2024.
2	José Luis Valenzuela Meza	1. Registro ante la SHCP. 2. Declaración anual 2024.
3	María Alicia Núñez García	1. Registro patronal ante el IMSS.
4	Elvia Evelyn Jiménez Mendoza	1. Registro ante la SHCP.
5	EDH ingeniería y diseño, S.A. de C.V.	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
6	Orlando Abimael Rubio García	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
7	Enrique Francisco Romero Guevara	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS. 3. Presenta declaración anual de impuesto sobre la renta del ejercicio 2023, falta 2024.
8	Jesús Ernesto Sandoval Fierro	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Declaración anual 2024.
9	Héctor Manuel Rojas Álvarez	3. Registro ante la SHCP.
10	Lidia Plata Martínez	1. Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS.





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

No.	Nombre del Solicitante	Documentación que se integra
11	Villago Urbanizaciones S.A. de C.V.	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
12	Gonzalo Gutiérrez Camacho	1. Registro ante la SHCP.
13	Juan Manuel Montes Gómez	1. Registro patronal ante el IMSS.
14	Manuel Correa Cervantes	1. Registro ante la SHCP.
15	Edgar Eduardo López Miramontes.	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Declaración bajo protesta de decir verdad formato PCX-4.
16	Alexandro Ramírez Moreno	1. Registro ante la SHCP. 2. Declaración anual 2024.
17	Alberto Luna Elizondo	1. Registro ante la SHCP. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
18	CIA constructora JORSAM S.A. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento del titular.
19	Coral Elizabeth Delgado Mejía	1. Registro patronal ante el IMSS. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0
20	Jorge Elías Osorio Estrada	1. Copia de inscripción a compranet 5.0

DETERMINACIÓN DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL: OBSERVACIÓN NO SOLVENTADA

La observación se rectifica, toda vez que la Dirección de Obras Públicas atendió parcialmente la observación, quedando pendiente de solventar lo siguiente:

No.	Nombre del Solicitante	Documentación Faltante
1	Grupo Constructor Roalme S. de R.L. de C.V.	1. Registro patronal ante el IMSS.
2	EDH ingeniería y diseño, S.A. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento
3	Orlando Abimael Rubio García	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
4	Jesús Ernesto Sandoval Fierro	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
5	C.Uno Grupo Constructor S.A.S. de C.V.	1. Opinión de cumplimiento IMSS.
6	Villago Urbanizaciones S.A. de C.V.	1. Copia de inscripción a compranet 5.0
7	Edgar Eduardo López Miramontes	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
8	Alexandro Ramírez Moreno	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
9	MONJO - Infraestructura S. de R.L. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento del titular.





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

No.	Nombre del Solicitante	Documentación Faltante
10	Rosa María Gómez Rodríguez	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Registro patronal ante el IMSS.
11	Compañía Constructora El Nayar S.A. de C.V.	1. Copia de acta de nacimiento del titular.
12	Emmanuel Rodrigo González Hernández	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
13	Alfonso Villaseñor Tapia	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Copia de inscripción a compranet 5.0 3. Declaración anual de ISR 2024.
14	Coral Elizabeth Delgado Mejía	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP.
15	Christian Jordán López Hernández	1. Testimonio del acta constitutiva / Registro ante la SHCP. 2. Experiencia del responsable técnico.

RESULTADO NÚM. 11 OBSERVACIÓN 01.

De la revisión a la información enviada mediante oficio DOP/0033/2026 por la Dirección de Obras Públicas con fecha 06 de marzo de 2026, en el punto 11: *"Inventario y resguardos de la maquinaria y equipo propiedad del ayuntamiento bajo su resguardo."* se observó que se integra oficio No. DOP/0025/2026 con fecha 03 de marzo de 2026, dirigido a la C. Sandra Guadalupe Morales Bravo, Síndico Municipal, solicitando el inventario y resguardo de la maquinaria y equipo propiedad del ayuntamiento bajo el resguardo de la Dirección de Obras Públicas, sin embargo, a la fecha de la revisión, no se integró la información solicitada.

Lo anterior incumple lo establecido en el artículo 49 fracción XX del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Xalisco.

ARGUMENTOS DEL ENTE AUDITADO

En observación al punto 11 observación 01 que dice: "Inventario y resguardos de la maquinaria y equipo propiedad del ayuntamiento bajo su resguardo." por lo que anexo al presente lo siguiente:

**Relación de equipo de parque vehicular del año 2025.*

DETERMINACIÓN DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL: OBSERVACIÓN SOLVENTADA





Identificación del Ente Auditado

Auditoría Número:	CM.DCIF.AI.2026.06
Dependencia o Entidad:	Dirección de Obras Públicas
Unidad Administrativa:	Dirección de Obras Públicas

La observación se tiene como solventada, toda vez que la Dirección de Obras Públicas envió mediante oficio No. DOP/0072/2026 el listado y resguardos individuales del parque vehicular y maquinaria que se encuentra bajo su resguardo.

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Derivado de la auditoría realizada a la Dirección de Obras Públicas se concluye que esta dependencia está cumpliendo con las atribuciones asignadas al Titular; sin embargo, se recomienda continuar fortaleciendo sus instrumentos control interno a fin de asegurar que la integración de los expedientes del padrón municipal de contratistas se encuentre completos, y no se realice la inscripción si las empresas no cumplen con todos los requisitos establecidos en la convocatoria.

V. FIRMAS.

ATENTAMENTE

AUTORIZÓ

L.A. CLAUDIA JANETTE VALLE PEÑA
CONTRALORA MUNICIPAL

REVISÓ

M. en A.P. JOSÉ RUIZ SUÁREZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTROL
INTERNO Y FISCALIZACIÓN

ELABORÓ

LIC. TANIA ELIZABETH REYES MUNOZ
AUDITOR DE RECURSOS FINANCIEROS INTERNOS
Y CONTABILIDAD.

