



INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA
OIC-A09/05-2025
Auditoría a Operatividad de Distritos 2025



Norma Mexicana
NMX-R-025-SCFI-2015
en Igualdad Laboral y
No Discriminación



“INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA”
OIC-A09/05-2025
Operatividad de Distritos
“Suministro de arena y grava”

Órgano Interno de Control

Auditor Everardo Rodríguez Vázquez

CONTENIDO

I.	ANTECEDENTES.....	2
II.	MARCO LEGAL.....	2
III.	METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA.....	2
IV.	OBJETIVO.....	2
V.	PROCEDIMIENTOS.....	2
VI.	ALCANCE.....	3
VII.	RESULTADOS.....	12
VIII.	RECOMENDACIONES.....	13

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 la Auditoría denominada “Operatividad de Distritos”.

II.- MARCO LEGAL.

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 AUDITORÍA.

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 revisaron 203 órdenes de trabajo y la documentación referente a la utilización de materiales y pagos realizados durante el periodo.

IV.- OBJETIVO.

Identificar la congruencia de la utilización de arena y grava, en relación con el suministro durante el periodo revisado, para la reposición de concreto hidráulico en banquetas y arroyo.

V.- PROCEDIMIENTOS.

Se llevó a cabo comparativo de materiales suministrados con los utilizados en reposición de pavimento de concreto en arroyo y banquetas, en promedio por periodo de suministro.

VI.- ALCANCE.

Revisión de 203 órdenes de trabajo en relación con la utilización de arena y grava para reposición de pavimento de concreto hidráulico en banquetas y arroyo, por afectaciones.

Ordenes de trabajo del 1 al 15 de julio de 2025

Atención	Volumen	arena			grava		
		U	Cant	total	U	Cant	total
01-07-25	0.02 m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
01-07-25	0.063 m3		0.38	\$167.48	m3	0.019	\$7.83
01-07-25	m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
01-07-25	0.18 m3		0.076	\$33.50	m3	0.076	\$31.33
02-07-25	0.15 m3		0.095	\$41.87	m3	0.133	\$54.83
02-07-25	0.077 m3		0.057	\$25.12	m3	0.076	\$31.33
02-07-25	0.036 m3		0.019	\$8.37	m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.085 m3		0.0665	\$29.31	m3	0.095	\$39.17
02-07-25	0.0935 m3		0.076	\$33.50	m3	0.1045	\$43.08
01-07-25	0.05 m3		0.0285	\$12.56	m3	0.038	\$15.67
01-07-25	0.225 m3		0.076	\$33.50	m3	0.095	\$39.17
01-07-25	0.03 m3		0.019	\$8.37	m3	0.038	\$15.67
01-07-25	0.042 m3		0.038	\$16.75	m3	0.057	\$23.50
01-07-25	0.077 m3		0.076	\$33.50	m3	0.095	\$39.17
01-07-25	0.048 m3		0.019	\$8.37	m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.03 m3		0.038	\$16.75	m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.025 m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.1 m3		0.057	\$25.12	m3	0.057	\$23.50
02-07-25	0.02 m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.036 m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.02 m3		0.0095	\$4.19	m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.11 m3		0.076	\$33.50	m3	0.076	\$31.33
02-07-25	0.024 m3		0.019	\$8.37	m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.024 m3		0.019	\$8.37	m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.03 m3		0.019	\$8.37	m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.02 m3		0.019	\$8.37	m3	0.0095	\$3.92

02-07-25	0.04 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.004 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.016 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.07 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.012 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
02-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.4 m3	0.152	\$66.99 m3	0.152	\$62.67
02-07-25	0.081 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
02-07-25	0.063 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
02-07-25	0.099 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
02-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.189 m3	0.114	\$50.24 m3	0.095	\$39.17
02-07-25	0.055 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
02-07-25	0.077 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
02-07-25	0.054 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
02-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.063 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.18 m3	0.114	\$50.24 m3	0.133	\$54.83
03-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.544 m3	0.323	\$142.36 m3	0.361	\$148.83
03-07-25	0.072 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
03-07-25	0.068 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
03-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
01-07-25	0.08 m3	0.076	\$33.50 m3	0.057	\$23.50
03-07-25	0.012 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.12 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.08 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.024 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.09 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
03-07-25	0.072 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
03-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92

03-07-25	0.1 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
03-07-25	0.016 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.035 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.016 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.012 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.336 m3	0.133	\$58.62 m3	0.133	\$54.83
03-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0095	\$3.92
03-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.044 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
03-07-25	0.16 m3	0.095	\$41.87 m3	0.095	\$39.17
03-07-25	0.14 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
03-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.09 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.08 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
04-07-25	0.065 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.056 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.072 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.08 m3	0.304	\$133.98 m3	0.304	\$125.33
04-07-25	0.1 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
04-07-25	0.06 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
04-07-25	0.077 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
04-07-25	0.099 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
04-07-25	1.776 m3	0.266	\$117.24 m3	0.323	\$133.16
04-07-25	0.1 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
04-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.035 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
04-07-25	0.9 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
04-07-25	0.0825 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33

05-07-25	1.331 m3	0	\$0.00 m3	0	\$0.00
05-07-25	0.03 m3	0.323	\$142.36 m3	0.361	\$148.83
07-07-25	0.07 m3	0.038	\$16.75 m3	0.057	\$23.50
07-07-25	0.063 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.05 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.156 m3	0.114	\$50.24 m3	0.114	\$47.00
07-07-25	0.035 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.1 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
07-07-25	0.072 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
07-07-25	0.042 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.024 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.045 m3	0.0285	\$12.56 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.028 m3	0.0285	\$12.56 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.096 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
07-07-25	0.09 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.049 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
07-07-25	0.025 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.15 m3	0.076	\$33.50 m3	0.057	\$23.50
07-07-25	0.025 m3	0.0095	\$4.19 m3	0.0095	\$3.92
07-07-25	0.4 m3	0.114	\$50.24 m3	0.095	\$39.17
07-07-25	0.04 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.085 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
07-07-25	0.096 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
07-07-25	0.108 m3	0.095	\$41.87 m3	0.076	\$31.33
07-07-25	0.08 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
07-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
07-07-25	0.12 m3	0.076	\$33.50 m3	0.057	\$23.50
07-07-25	0.15 m3	0.095	\$41.87 m3	0.095	\$39.17
07-07-25	0.12 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
07-07-25	0.105 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
08-07-25	1.035 m3	0.247	\$108.86 m3	0.228	\$94.00
08-07-25	0.05 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
08-07-25	0.242 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
08-07-25	0.126 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
08-07-25	0.1 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50

08-07-25	0.056 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
08-07-25	0.072 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
08-07-25	0.056 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
08-07-25	0.048 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
09-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
09-07-25	0.15 m3	0.076	\$33.50 m3	0.057	\$23.50
09-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
09-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
09-07-25	0.06 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
09-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
09-07-25	0.285 m3	0.114	\$50.24 m3	0.133	\$54.83
09-07-25	0.05 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
09-07-25	0.15 m3	0.095	\$41.87 m3	0.133	\$54.83
09-07-25	0.099 m3	0.057	\$25.12 m3	0.0855	\$35.25
09-07-25	0.024 m3	0.019	\$8.37 m3	0.038	\$15.67
09-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
10-07-25	0.042 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
10-07-25	0.035 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
10-07-25	0.042 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.049 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.12 m3	0.095	\$41.87 m3	0.095	\$39.17
11-07-25	0.042 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.063 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
11-07-25	0.09 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.099 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
11-07-25	0.064 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
11-07-25	0.02 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.465 m3	0.133	\$58.62 m3	0.152	\$62.67
11-07-25	0.7 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
11-07-25	0.028 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.1 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
11-07-25	0.039 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
11-07-25	0.088 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
12-07-25	0.143 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
12-07-25	0.072 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50

12-07-25	0.224 m3	0.076	\$33.50 m3	0.095	\$39.17
12-07-25	0.048 m3	0.019	\$8.37 m3	0.0285	\$11.75
12-07-25	0.0675 m3	0.038	\$16.75 m3	0.057	\$23.50
12-07-25	0.072 m3	0.0475	\$20.94 m3	0.057	\$23.50
14-07-25	0.144 m3	0.038	\$16.75 m3	0.019	\$7.83
14-07-25	0.1 m3	0.057	\$25.12 m3	0.038	\$15.67
14-07-25	0.015 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
14-07-25	0.1 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
14-07-25	0.1 m3	0.076	\$33.50 m3	0.076	\$31.33
14-07-25	0.03 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
14-07-25	0.22 m3	0.095	\$41.87 m3	0.095	\$39.17
14-07-25	0.437 m3	0.133	\$58.62 m3	0.114	\$47.00
14-07-25	0.252 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
14-07-25	0.056 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
14-07-25	0.055 m3	0.038	\$16.75 m3	0.057	\$23.50
14-07-25	0.049 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
14-07-25	0.09 m3	0.057	\$25.12 m3	0.076	\$31.33
14-07-25	0.085 m3	0.057	\$25.12 m3	0.057	\$23.50
14-07-25	0.049 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
15-07-25	0.11 m3	0.076	\$33.50 m3	0.057	\$23.50
15-07-25	0.51 m3	0.114	\$50.24 m3	0.095	\$39.17
15-07-25	0.12 m3	0.095	\$41.87 m3	0.114	\$47.00
15-07-25	0.12 m3	0.095	\$41.87 m3	0.1235	\$50.92
15-07-25	0.03 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
15-07-25	0.072 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
15-07-25	0 m3	0	\$0.00 m3	0	\$0.00
15-07-25	0.06 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
15-07-25	0.072 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
15-07-25	0.063 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
15-07-25	0.036 m3	0.019	\$8.37 m3	0.019	\$7.83
15-07-25	0.081 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
15-07-25	0.4845 m3	0.171	\$75.37 m3	0.19	\$78.33
15-07-25	0.054 m3	0.038	\$16.75 m3	0.038	\$15.67
	22.526 m3	10.849	m3	10.659	





Volumen de materiales utilizados e importes registrados durante el periodo auditado.

Dia	Arena m ³	Importe	Grava m ³	Importe	Cemento	
					Bto.	Importe
1	0.75	\$330.78	0.47	\$191.91	4.00	\$839.96
2	1.406	\$619.68	1.387	\$571.82	14.9	\$3,128.85
3	1.5105	\$665.74	1.3965	\$575.74	16.3	\$3,422.84
4	1.387	\$611.31	1.482	\$610.98	14.2	\$2,981.86
5	0.323	\$142.36	0.361	\$148.83	3.8	\$797.96
7	1.5865	\$699.23	1.5295	\$630.57	18.2	\$3,821.82
8	0.646	\$284.72	0.57	\$234.99	6.8	\$1,427.93
9	0.57	\$251.22	0.6365	\$262.41	5.9	\$1,238.94
10	0.057	\$25.12	0.057	\$23.50	0.6	\$125.99
11	0.703	\$309.84	0.3895	\$313.33	7.4	\$1,553.93
12	0.3135	\$138.17	0.3895	\$160.58	2.6	\$545.97
14	0.779	\$343.34	0.779	\$321.16	8.2	\$1,721.92
15	0.817	\$360.08	0.8455	\$348.57	8.6	\$1,805.91
	10.85	\$4,781.59	10.29	\$4,394.39	111.50	\$23,413.89

Pagos registrados durante el periodo auditado.

Juan Cano	Junio	Julio	Agosto	Total m3	Coto Unitario	Importe	Iva	Total
Arena	28			28	\$ 463.55	\$ 12,979.40	\$ 2,076.70	\$ 15,056.10
Grava	28	14	28	70	\$ 412.36	\$ 28,865.20	\$ 4,618.43	\$ 33,483.63
	23.33					\$ 9,620.36		
		23.33				\$ 9,620.36		
			23.33			\$ 9,620.36		

VII.- RESULTADOS.

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

Las Plazas	Junio	Julio	Agosto	Total m3	Coto Unitario	Importe	Iva	Total
Arena	14			14	\$ 463.55	\$ 6,489.70	\$ 1,038.35	\$ 7,528.05
stock		7		7	\$ 463.55	\$ 3,244.85		
total:						\$ 9,734.55		

Promedio de utilización de materiales por mes, registrado en órdenes de trabajo y pagos registrados, es de mencionar que se considera un stock de 7.0 m³ al momento de realizar pedido del periodo siguiente.

Material	Material Utilizado según Ordenes de trabajo		Pagos Registrados	
	Promedio mensual/m ³	Importe	Pagado m ³	Importe
Arena	21.98	\$ 10,188.83	21.00	\$ 9,734.55
Grava	21.60	\$ 8,906.976	23.33	\$ 9,620.36

Diferencias.

Material	Material Utilizado según Ordenes de trabajo	Material pagado
	Promedio mensual/m ³	
Arena	21.98	21.00
Grava	21.60	23.33

Las diferencias no son representativas, en consideración del 8% desperdicio que podría tomarse en cuenta, para realizar cualquier procedimiento técnico y el manejo de materiales durante una construcción; en el presente caso de pavimentos de concreto.

Es importante tener en cuenta que el promedio de consideración de desperdicio oscila en el 5% del volumen de los materiales, según especificación técnica para la elaboración de presupuesto.

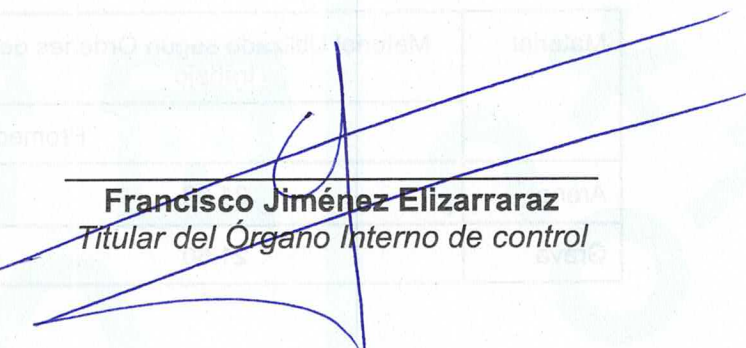
VIII.- RECOMENDACIONES.

- 1.- Detectar dentro del área encargada de los trabajos de reposición de pavimentos, las razones por las cuales no se cuenta con los controles de entrega de materiales utilizados para reposición de pavimentos de concreto.
- 2.- Instruir al personal técnico a fin de que aplique los conocimientos básicos del manejo de los materiales en relación a su proporcionamiento específico para cada uso, según las actividades propias del área.

ATENTAMENTE
10 de octubre de 2025



Everardo Rodríguez Vázquez
Auditor



Francisco Jiménez Elizarraraz
Titular del Órgano Interno de control