

AYUNTAMIENTO DE COENEO, MICHOACÁN

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Coeneo, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de las Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	985,961	Pesos
Muestra Auditada	985,961	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. EJECUCIÓN

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.4. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.5. VOLUMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE OBRA

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 12 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 31 de octubre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número COE/288/2022 de la misma fecha y el escrito sin número de fecha 31 de octubre de 2022, en los cuales la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Coeneo, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 2 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 985 mil 961 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 2 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE COENEO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	2	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	Coeneo de la Libertad.	Contrato por Invitación Restringida	226,446
				Recursos Propios	273,618
2.	26	PAVIMENTACION HIDARULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	Coeneo de la Libertad	Contrato por Invitación Restringida	
				Recursos Propios	485,895
TOTAL					985,961
RECURSOS PROPIOS					759,513

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficios número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022 y oficio sin número con fecha del 31 de octubre de 2022.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	2.	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	8. Propiedad del inmueble donde se realizarán los trabajos. 12. Licencias y permisos necesarios ó justificación de ser el caso. (Debidamente formalizado mediante firmas por los servidores públicos responsables). 15. Programa anual de obras. 16. Presupuesto base de la ejecutora. 17. Catálogo de Conceptos de la Ejecutora. 18. Números Generadores elaborados por la Ejecutora. 23. Estudios Técnicos: mecánica de suelos, topográficos, entre otros. 24. Convenios de Coordinación Dependencia - Ejecutores. (Convenio de Concertación). 26. Oficio de Validación de la Obra (Aprobación de la Obra). 27. Oficio de Liberación de Recursos (Suficiencia Presupuestal). 28. Registro en Padrón de Contratistas. 29. Recibo del Padrón de Contratistas. 30. Bases de Licitación. 31. Convocatoria a la licitación pública. 32. Manifestación escrita del Licitante de conocer el sitio de la ejecución de los trabajos, "según el caso" 33. Manifestación escrita del Licitante de Conocer la Totalidad y Alcances del Proyecto, Catálogo de Conceptos, Normas y Procedimientos de Construcción de la Obra Licitada. 34. Constancia de asistencia a la junta de aclaraciones. 35. Documentación de las proposiciones técnica y económica. 36. Acta de presentación y apertura de las proposiciones. 37. Acta de fallo. 38. Planeación integral del licitante.	500,065



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

					<p>39. Análisis detallado de las propuestas.</p> <p>40. Convocatoria y/o Invitación a cuando menos tres personas.</p> <p>41. Invitación al Órgano de Control para el acto de presentación y apertura de proposiciones en caso de invitación a cuando menos tres personas. (No obstante se presentó se validará una vez presentado el contrato de obra de la presente).</p> <p>42. Dictamen de Adjudicación.</p> <p>44. Catálogo de conceptos, conteniendo descripción y unidades de medición. (Documento presentado ilegible y sin firmas de autorización de los funcionarios implicados).</p> <p>45. Programa de ejecución general de los trabajos.</p> <p>49. Presupuesto contratado.</p> <p>50. Programa de obra.</p> <p>51. Factura de Anticipo. (Aunque se presentó resulta invalido ya que carece de la documentación preliminar por lo que se validará su procedencia e improcedencia una vez presentado el contrato y los documentos que lo amparen).</p> <p>54. Análisis de precios unitarios (Tarjeta de precios unitarios).</p> <p>55. Explosión de Insumos.</p> <p>56. Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria. (Aunque se presentó resulta invalido ya que carece de los documentación preliminar por lo que se validará su procedencia e improcedencia una vez presentado el contrato y los documentos que lo amparen).</p> <p>58. Oficio de designación del Residente responsable de la obra por parte de la Dependencia ejecutora. (Debidamente formalizado mediante firmas por los servidores públicos responsables).</p> <p>59. Oficio de designación del Superintendente responsable de la obra por parte de la empresa contratista.</p>	
--	--	--	--	--	--	--



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

						<p>62. Reprogramación en su caso por la entrega tardía del anticipo (Diferimiento).</p> <p>65. Números generadores de obra debidamente referenciados.</p> <p>67. Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.</p> <p>71. Solicitud de ajuste de costo de la contratista. (De ser el caso).</p> <p>72. Oficio de autorización de procedencia de ajuste de costos por las Dependencias, Entidades, Ayuntamientos o Entidades Paramunicipales (De ser el caso).</p> <p>73. Oficio de Modificación Presupuestal (De ser el caso).</p> <p>75. Autorización por escrito de prorrogas (De ser el caso).</p> <p>76. Autorización por escrito de cantidades adicionales o trabajos extraordinarios. (De ser el caso).</p> <p>77. Solicitud de autorización de precios unitarios de conceptos extraordinarios de la contratista (Solicitud de Autorización de precios Atípicos) (De ser el caso).</p> <p>82. Resolución de rescisión de contrato y notificación a la contratista.</p> <p>83. Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista.</p> <p>88. Comprobante de Reintegro de Saldos no Ejercidos (De ser el Caso).</p>	
TOTAL							500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficios número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 8, 12, 15, 16, 17, 18, 23, 24; II, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39; III, 40, 41, 42, 44, 45; IV, 49, 50, 51, 54, 55, 56; V, 58, 59, 62, 65, 67, 71, 72, 73, 75, 76, 77; VI, 82; VII, 83, 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de

Página 8 de 27

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Ocampo y sus Municipios; 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AO/M016/055/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm. .	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	2	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	500,065



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		COENEO DE LA LIBERTAD.					
2.	26	PAVIMENTACION HIDARULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,99	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	485,895
TOTAL:							985,961

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 5, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020 al 2021.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, dos mil veinte al 2021, dos mil veintiuno.	500,065
2.	26	PAVIMENTACION HIDRULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,995	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, dos mil veinte al 2021, dos mil veintiuno.	485,895
TOTAL:							985,961

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 15, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 30, párrafo primero, fracción III y IV, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	500,065
2.	26	PAVIMENTACION HIDRULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,995	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública	485,895



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		MUNICIPIO DE COENEO				bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	
TOTAL:							985,961

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción II, numeral, 25, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 04.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.	500,065
TOTAL:							500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 párrafo segundo, 36, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral 46, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 05.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la

presentación de la fianza de anticipo, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL POZO NUEVO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción II de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral 52, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 06.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Nú m.	Fol io	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral, 53, y 104, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafos primero y sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFF/CP2021/AO/M016/055/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Nú m.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 46, párrafos primero y sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 09.

10. Observación Preliminar número 10.

Omisión en la Integración de Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, de la Obra con folio número 02.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración del Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 38, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 74, y 92, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AO/M016/055/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11. Observación Preliminar número 11.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número, 26.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Nú m.	Fol io	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./202 1
			Número	Fecha	Importe		
1.	26	PAVIMENTACION HIDARULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR - 01/2020 RP	2 octubre 2020	3,999,995	Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número 26.	485,895
TOTAL:							485,895

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 108, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12. Observación Preliminar número 12.

Omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, de la obra con folio número 02.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 42, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 146, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 12.

13. Observación Preliminar número 13.

Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, de la obra con folio número 02, conforme a la normatividad aplicable.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normatividad aplicable.	500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 168, 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 13.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número COE/288/2022 con fecha de recibido del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número con la misma fecha, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Propios, la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

AYUNTAMIENTO DE COENEO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable.	Ratificada
02	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	Ratificada
03	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
04	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	Eliminada
05	Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.	Eliminada
06	Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
07	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
08	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.	Ratificada
09	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
10	Omisión en la Integración de Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, de la Obra con folio número 02.	Ratificada
11	Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número, 26.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
12	Omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, de la obra con folio número 02.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
13	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, de la obra con folio número 02, conforme a la normatividad aplicable.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-01	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-02	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-03.	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2020.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-04.	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-05.	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-06.	Omisión en la Integración de Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, de la Obra con folio número 02.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M 016/055/IPI-07.	Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número, 26.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.