

AYUNTAMIENTO DE HIDALGO, 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 Hidalgo, 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 539, de fecha 30 de diciembre de 2021, mediante el que se 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.

Universo a Fiscalizar	4,614,472	Pesos
Muestra Auditada	4,614,472	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. VOLÚMENES (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.

3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y

las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número OFI/350/2022 de la misma fecha,

en el cual 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 Hidalgo aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 8 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 69,329,483. De igual manera, se pudo conocer que 6 obras por Administración Directa y 2 obras por contrato por la modalidad de ejecución por Adjudicación Directa, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE HIDALGO 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.	13801	Rehabilitación de Pavimento Hidráulico, municipio Hidalgo, Ciudad Hidalgo, colonia Centro, Calle Nicolás Bravo.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	1,163,954
2.	13802	Programa de Bacheo	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	104,282
3.	13803	Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, Calle Nicolás Bravo.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	249,895
4.	13804	Construcción de la Segunda Etapa de la Biblioteca, Mpio. Hidalgo, En la Plaza Bicentenario.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	238,357
5.	13806	Ampliación de Techumbre, Mpio. Hidalgo, en la Escuela Preparatoria Taximaroa	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	60,000
6.	13807	Segunda Etapa del Programa de Bacheo	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	2,533,699
7.	13809	Terminación de Techumbre, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, en la Escuela Preparatoria Taximaroa.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	160,000

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
8.	13811	Equipamiento de la Biblioteca, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, en la Plaza Bicentenario.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	104,282
RECURSOS PROPIOS					4,614,472

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

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.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13801 y 13803.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó las omisiones del estudio de impacto ambiental, emitidos y autorizados por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACEDET); la única facultada para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de obras.

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 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 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; 4 fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56

fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se 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 01.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la integración del acta de finiquito de las obras con folios 13801 y 13803.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las actas de finiquito de las obras en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, la cual indica el termino definitivo de la obra, es decir, se relaciona una descripción pormenorizada de los siguientes documentos que integran el finiquito, como son; (fechas contractuales, características de los planos o cambios si los hubo, periodos y pagos de las estimaciones, fechas de la bitácora, fecha del acta entrega-recepción, fianzas, resumen financiero, resultados de las pruebas de laboratorio, y reporte fotográfico, según sea necesario respecto a cada obra), que es validado y firmado por las partes en esta acta de finiquito que no presento el Ayuntamiento, de las obras.

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 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 45, párrafo sexto, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción VII, numeral 85 y 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 Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se 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/M034/078/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de los permisos y licencias emitidos por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13804, 13806 y 13809.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los permisos y licencias de construcción en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de obras.

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 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción I, numeral 12 y 114, fracción IX, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se 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 03.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al 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 de las obras con folios 13802 y 13807.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los Calendarios o Programas de Utilización de Recursos Humanos, Calendarios o Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, Bitácora de Maquinaria, Lista de Raya, generadores de lista de raya, en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de obras.

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 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción I, numeral 12 y 114, fracción IX, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se 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 rectifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-02**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en el soporte documental que comprueba y justifique el Gasto, por la cantidad de 2,637,982, correspondiente de las obras: Programa de Bacheo y Segunda Etapa del Programa de Bacheo, con folios 13802 y 13807 respectivamente.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que en las 2 obras, carecen de soporte documental técnico, justificativo y comprobatorio, por lo que no se pudo justificar el gasto ejercido, como se describe a continuación:

Referente a los NÚMEROS GENERADORES DE LOS VOLÚMENES se requiere del soporte documental que compruebe y justifique el gasto ejercido, que respalde la justificación comprobatoria de la ejecución de los trabajos consistentes en Bacheo con mezcla asfáltica, los cuales debieron de estar debidamente referenciados, en la que se indique la ubicación de los trabajos referidos "croquis", su longitud, ancho, ni espesor de aplicación de los mismos, por lo que no se logró acreditar la ejecución de los trabajos, al presentar incompleto el expediente técnico unitario de la obra, no fue posible realizar el ejercicio de congruencia de los gastos cargados y pagados al costo de la misma, y se determinó un probable pago improcedente por un monto de 2,637,982, que representa el costo ejecutado por Administración Directa por parte de la Dirección de Obras Públicas del Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, de las obras con folios 13802 y 13807 respectivamente.

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 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 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; 4 fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la

Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, misma que fue analizada 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 HIDALGO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13801 y 13803.	Eliminada
Entrega Recepción (por Contrato)		
02	Omisión en la integración del acta de finiquito de las obras con folios 13801 y 13803.	Ratificada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
03	Omisión de los permisos y licencias emitidos por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13804, 13806 y 13809.	Eliminada
04	Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al 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 de las obras con folios 13802 y 13807.	Rectificada
Ejecución (Administración Directa)		
05	Omisión en el soporte documental que comprueba y justifique el Gasto, por la cantidad de \$2,637,982.28, (Dos millones seiscientos treinta y siete mil novecientos ochenta y dos 28/100 M.N), correspondiente de las obras: Programa de Bacheo y Segunda Etapa del Programa de Bacheo, con folios 13802 y 13807 respectivamente.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-01	Omisión en la integración del acta de finiquito de las obras con folios 13801 y 13803.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-02	Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al 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 de las obras con folios 13802 y 13807.

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-03

Omisión en el soporte documental que comprueba y justifique el Gasto, por la cantidad de \$2,637,982.28, (Dos millones seiscientos treinta y siete mil novecientos ochenta y dos 28/100 M.N), correspondiente de las obras: Programa de Bacheo y Segunda Etapa del Programa de Bacheo, con folios 13802 y 13807 respectivamente.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo;
Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios;
Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo;
Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo;
Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.