

## **AYUNTAMIENTO DE HUANDACAREO, 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 Huandacareo, 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	6,950,919	Pesos
Muestra Auditada	2,919,041	Pesos
Representatividad de la muestra	41	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.

## 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 21 del mes de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 14 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de documentación certificada sin oficio, 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 Huandacareo, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 11 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 6 millones 950 mil 919 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 3 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, y de las cuales el 41 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE HUANDACAREO 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.	103	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO CALLE MORELOS	HUANDACAREO	CONTRATO (INVITACIÓN RESTRINGIDA)	1,043,190
2.	1001	CONSTRUCCION DE CICLOPISTA DE TUPATARILLO A HUANDACAREO	TUPATARILLO	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	449,517
3.	1004	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	CAPACHO	CONTRATO (INVITACIÓN RESTRINGIDA)	1,426,333
<b>TOTAL</b>					<b>2,919,040</b>

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.**

Incumplimiento en la Integración documental en los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con folios números 1001 y 1004.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Huandacareo, 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

Página 5 de 12

algunas documentales, de las obras con folios números 1001 y 1004, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Documentación por numeral del Reglamento no integrada:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1001	CONSTRUCCION DE CICLOPISTA DE TUPATARILLO A HUANDACAREO	MHM/DUOP/AD-024/2021	27/07/2021	449,517	Fracción I 13. Proyecto ejecutivo básico de arquitectura e ingeniería planos arquitectónicos, ingeniería, estructurales, entre otros que sean necesarios 14. Especificaciones de construcción y normas de calidad. 16. Presupuesto base de la ejecutora.	449,517
2.	1004	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	MHM/DUOP/IR-004/2021	09/07/2021	1,426,333	Fracción I 9. Estudio de preinversión factibilidad técnica, económica, ecológica y social. 13. Proyecto ejecutivo básico de arquitectura e ingeniería planos arquitectónicos, ingeniería, estructurales, entre otros que sean necesarios 14. Especificaciones de construcción y normas de calidad. 16. Presupuesto base de la ejecutora.	1,426,333
<b>TOTAL</b>							<b>\$1,875,850</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 001.003.2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

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 27 y 28 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11 fracción I, 13 y 14 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y Artículo 9, párrafo

primero, fracción I, numerales 9, 13, 14 y 16, 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, mediante documentación sin oficio, y fecha de su recepción del 14 de noviembre de 2022, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M036/081/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento al proceso de licitación y adjudicación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Huandacareo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al proceso de licitación y adjudicación, de las obras con folios números 103, 1001 y 1004, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	103	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO CALLE MORELOS	MHM/DUOP/IR-001/2021	21/06/2021	1,043,190	Incumplimiento al proceso de licitación y adjudicación.	1,043,190
2.	1001	CONSTRUCCION DE CICLOPISTA DE TUPATARILLO A HUANDACAREO	MHM/DUOP/AD-024/2021	27/07/2021	449,517		449,517
3.	1004	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	MHM/DUOP/IR-004/2021	09/07/2021	1,426,333		1,426,333

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 001.003.2022, de fecha 31 de marzo de 2022.





## INFORME INDIVIDUAL

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

FOLIO	OBRA	IRREGULARIDAD DETECTADA	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO
103	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO CALLE MORELOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento del plazo mínimo de inscripción a la licitación, que debió ser mínimo de 5 días hábiles.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 27 fracción VI, de la Ley de Obra Pública *</li> <li>Artículo 22 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública **</li> </ul>

FOLIO	OBRA	IRREGULARIDAD DETECTADA	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO
1001	CONSTRUCCION DE CICLOPISTA DE TUPATARILLO A HUANDACAREO	Omisión de la invitación por Adjudicación Directa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 9 párrafo primero fracción III numeral 40 del Reglamento de la Ley de Obra Pública **</li> </ul>

FOLIO	OBRA	IRREGULARIDAD DETECTADA	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO
1004	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento del plazo mínimo de inscripción a la licitación, que debió ser mínimo de 5 días hábiles.</li> <li>Omisión de la constancia de la visita al sitio de la obra, la cual es obligatoria para el área convocante.</li> <li>Omisión del Acta de presentación y apertura de propuestas.</li> <li>Omisión del análisis detallado de las propuestas.</li> <li>Incumplimiento en el Acta de Fallo, en virtud de que se le adjudica la obra a otra empresa, distinta a la que se manifiesta en el contrato de obra pública la cual ejecutó los trabajos.</li> <li>Incumplimiento en el cheque de garantía de seriedad de la proposición de la persona física Alfonso Cahue Cahue, no corresponde al 5% del monto de la propuesta con el impuesto al valor agregado incluido, incumpliendo con la Ley, motivo para desechar la propuesta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 27 fracciones VI y VII, 26 Ter fracción III, 26 Ter penúltimo párrafo, 33 segundo párrafo fracciones I, II, III y IV, 31 fracción I de la Ley de Obra Pública *</li> <li>Artículos 22 fracción VI, 9 párrafo primero fracción II numeral 36, 37 y 39, 22 fracción XI, 37 fracción I inciso m), 40, 41, 42 y 45, del Reglamento de la Ley de Obra Pública **</li> <li>Cláusula Novena, Vigésima Segunda numeral 50 de las Bases de Licitación.</li> </ul>

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

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

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 27 y 28 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 fracciones VI y VII, 26 Ter fracción III, 26 Ter penúltimo párrafo, 33 segundo párrafo fracciones I, II, III y IV, 31 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 22 fracciones VI y XI, 9 párrafo primero fracción II numeral 36, 37 y 39, 37 fracción I inciso m), 40, 41, 42 y 45, 9 párrafo primero fracción III numeral 40 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán

Página 8 de 12

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



de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Novena, Vigésima Segunda numeral 50 de las Bases de Licitación.

En respuesta el Municipio, mediante documentación sin oficio, y fecha de su recepción del 14 de noviembre de 2022, 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/M036/081/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Concepto pagado y no ejecutado en la Obra con Folio Número 1001, por la cantidad de 22 mil 443 pesos incluido el impuesto al valor agregado.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Huandacareo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó concepto pagado y no ejecutado en la Obra con Folio Número 1001, por la cantidad de 22 mil 443 pesos incluido el impuesto al valor agregado, 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.	1001	CONSTRUCCION DE CICLOPISTA DE TUPATARILLO A HUANDACAREO	MHM/DUOP/A D-024/2021	27/07/2021	449,517	Concepto pagado y no ejecutado en la Obra con Folio Número 1001, por la cantidad de \$22,443.68 (Veintidós mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 68/100 M.N.) I.V.A. incluido.	449,517

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 001.003.2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

Con respecto de la obra con folio número 1001, denominada: "Suministro y colocación en doble riego de sello con emulsión asfáltica de rm a razón de 1.5 lt/m2 para cada riego de sello y con un precio de sello tipo 3 A incluye material y mano de obra con Membrana. Herramienta, Equipo, Materiales y Mano de Obra Necesaria. P.U.O.T", se omitió parte del volumen registrado en el finiquito por la cantidad de 763 metros cuadrados, ya que mediante visita física a la obra el día 06 del mes de abril de 2022, se identificó que en el lugar de los trabajos existe una longitud de 277.7 metros, con ancho de corona de 2.2 metros, resultando un área de 610.94 metros cuadrados, por lo que existe una diferencia de 152 metros cuadrados no ejecutados, lo que constituye pagos en exceso que recibió el contratista y que éste deberá reintegrar las cantidades pagadas más los intereses correspondientes, con relación a lo siguiente:

FOLIO	CONCEPTO	UNIDAD	P.U. \$	MPIO.	ASM	DIFERENCIA	IMPORTE \$
1001	"Suministro y colocación en doble riego de sello con emulsión asfáltica de rm a razón de 1.5 lt/m2 para cada riego de sello y con un precio de sello tipo 3 A incluye material y mano de obra con Membrana. Herramienta, Equipo, Materiales y Mano de Obra Necesaria. P.U.O.T"	M2	127	763	610.94	152	19,348
						I.V.A.	3,095
						<b>TOTAL</b>	<b>22,443</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 001.003.2022, de fecha 31 de marzo 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 27 y 28 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Décima Primera del Contrato de Obra Pública sin número de fecha 27 de julio de 2021.

En respuesta el Municipio, mediante documentación sin oficio, y fecha de su recepción del 14 de noviembre de 2022, 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/M036/081/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante documentación sin oficio con fecha de recibido del 14 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 HUANDACAREO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
<b>Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)</b>		
01	Incumplimiento en la Integración documental en los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con folios números 1001 y 1004.	RECTIFICA
<b>Licitación y Adjudicación (por Contrato)</b>		
02	Incumplimiento al proceso de licitación y adjudicación.	RATIFICA
<b>Volúmenes (por Contrato)</b>		
03	Concepto pagado y no ejecutado en la Obra con Folio Número 1001, por la cantidad de \$22,443.68 (Veintidós mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 68/100 M.N.) I.V.A. incluido.	RATIFICA

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M036/08 1/PI-01	Incumplimiento en la Integración documental en los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con folios números 1001 y 1004.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M036/08 1/PI-02	Incumplimiento al proceso de licitación y adjudicación.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M036/08 1/PI-03	Concepto pagado y no ejecutado en la Obra con Folio Número 1001, por la cantidad de \$22,443.68 (Veintidós mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 68/100 M.N.) I.V.A. incluido.

## 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.

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

Cláusula Novena, Vigésima Segunda numeral 50 de las Bases de Licitación.

Cláusula Décima Primera del Contrato de Obra Pública sin número de fecha 27 de julio de 2021.