

AYUNTAMIENTO DE JACONA, 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 Jacona, 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 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 la 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	10,758,104	Pesos
Muestra Auditada	10,758,104	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 ADMINISTRACIÓN DIRECTA

2.1 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 con la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2 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.

2.3 RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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

SERVIDOR PÚBLICO 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 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 14 de catorce de noviembre 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito sin número 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 Jacona, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 10 millones 758 mil 104 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRA FISCALIZADA DEL AYUNTAMIENTO DE JACONA 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.	043/024/21	"Reencarpetamiento y riego de sello de la calzada Jacona-Zamora, entre la calle Ierdo de tejada al río Duero"	Jacona	administración directa	10,758,104
				Recursos Propios	
TOTAL					10,758,104
RECURSOS PROPIOS					

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 con las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente, con relación a las obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	""Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Proyecto Ejecutivo, Validado por Dependencia Normativa correspondiente	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículos 5, fracción I, 9 fracción I inciso 23 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 escrito sin número de fecha 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 02.

Omisión en la presentación de la opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, 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 opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Opinión Técnica en Materia de Impacto Ambiental	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9 fracción I inciso 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

Artículos 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.

Artículos 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Artículos 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 Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, 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 02.

1.3 Observación Preliminar número 03.

Omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa	10,758,104
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 y 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 245, párrafo primero, fracciones I, III, V, VI, VII, VIII, IX y X 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 escrito sin número de fecha 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/M043/095/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Observación Preliminar número 04

Subcontratación de trabajos con terceros de la obra con número de folio 043/024/21

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en la subcontratación de trabajo con terceras personas para ejecutar obra por Administración Directa. 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	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Subcontratación de Trabajos con terceras personas	10,758,104
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículos 244, párrafo primero, 245 y 246 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 escrito sin número de fecha 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Observación Preliminar número 05

Pagos en Exceso por la cantidad de 1,568,155 pesos

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en pagos en exceso por la cantidad de 1 millón 568 mil 155 pesos para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Pagos en exceso por 1,568,155 pesos	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo VIII 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.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-04.**, el

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

1.6 Observación Preliminar número 06

Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en la deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión ejecución de la ejecución de los trabajos.	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 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 21 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 247 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 escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, 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.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito sin número 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, pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos de la obra pública.

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.



INFORME INDIVIDUAL

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

AYUNTAMIENTO DE JACONA, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
1	Omisión en la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente.	SE RATIFICA
2	Omisión en la presentación de la opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental	SE ELIMINA
3	Omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa.	SE RATIFICA
Pagos (por Administración Directa)		
4	Subcontratación de trabajos con terceros de la obra con número de folio 043/024/21	SE RATIFICA
5	Pagos en Exceso por la cantidad de \$1,568,155.23	SE RATIFICA
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
6	Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos.	SE ELIMINA

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-01	Omisión en la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-02	Omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-03	Subcontratación de trabajos con terceros de la obra con número de folio 043/024/21
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-04	Pagos en Exceso por la cantidad de 1,568,155 pesos

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