

AYUNTAMIENTO DE LA PIEDAD, 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 La Piedad, 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 aprueba 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	1,547,932	Pesos
Muestra Auditada	1,547,932	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 a 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 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 25 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito 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 La Piedad, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 1 millón 547 mil 932 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración 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 LA PIEDAD PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	La Piedad	Administración Directa	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	La Piedad	Administración Directa	535,966
3.	LP-DUOP-29/21	Programa de acciones de tezontle	La Piedad	Administración Directa	149,779
4.	LP-DUOP-30/21	Acciones de apoyos directos	La Piedad	Administración Directa	405,911
TOTAL					1,547,932

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 por la falta de integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de los expedientes técnicos unitarios, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Cédula de información básica. 2. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa. 3. Oficio de liberación de recursos. 4. Solicitud de la obra. 5. Factibilidad de ejecución, guía técnica, procedimiento constructivo, normas y especificaciones de construcción. 6. Croquis de macrolocalización. 7. Croquis de microlocalización. 8. Proyecto ejecutivo firmado. 9. Presupuesto (base). 10. Números generadores de obra (base). 11. Asignación del Residente o Supervisor de la obra. 12. Bitácora de obra. 13. Números generadores de obra ejecutada. 14. Acta recepción. 15. Planos definitivos de la obra ejecutada.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Cédula de información básica. 2. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras	535,966



INFORME INDIVIDUAL

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

						<p>ejecutadas por administración directa.</p> <p>3. Oficio de liberación de recursos.</p> <p>4. Solicitud de la obra.</p> <p>5. Factibilidad de ejecución, guía técnica, procedimiento constructivo, normas y especificaciones de construcción.</p> <p>6. Croquis de macrolocalización.</p> <p>7. Croquis de microlocalización.</p> <p>8. Proyecto ejecutivo firmado.</p> <p>9. Presupuesto (base).</p> <p>10. Números generadores de obra (base).</p> <p>11. Asignación del Residente o Supervisor de la obra.</p> <p>12. Bitácora de obra.</p> <p>13. Números generadores de obra ejecutada.</p> <p>14. Acta recepción.</p> <p>15. Planos definitivos de la obra ejecutada.</p>	
3.	LP-DUOP-29/21	Programa de acciones de tezontle	Sin información	Sin información	149,779	<p>1. Cédula de información básica.</p> <p>2. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.</p> <p>3. Oficio de liberación de recursos.</p> <p>4. Solicitud de la obra.</p> <p>5. Factibilidad de ejecución, guía técnica, procedimiento constructivo, normas y especificaciones de construcción.</p> <p>6. Asignación del Residente o Supervisor de la obra.</p> <p>7. Bitácora de obra.</p> <p>8. Números generadores de obra ejecutada.</p>	149,779
4.	LP-DUOP-30/21	Acciones de apoyos directos	Sin información	Sin información	405,911	<p>1. Cédula de información básica.</p> <p>2. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.</p> <p>3. Oficio de liberación de recursos.</p> <p>4. Solicitud de la obra.</p> <p>5. Factibilidad de ejecución, guía técnica, procedimiento</p>	405,911



INFORME INDIVIDUAL

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

						constructivo, normas y especificaciones de construcción.	
						6. Asignación del Residente o Supervisor de la obra.	
						7. Bitácora de obra.	
						8. Números generadores de obra ejecutada.	
TOTAL							1,547,932

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 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 I, numeral 1, 2, 4, 5, 7, 13, 16, 18; fracción V, numeral 57, 58, 65 y fracción VII, numeral 87, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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 01.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas, que se relacionan 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.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.	535,966
3.	LP-DUOP-29/21	Programa de acciones de tezontle	Sin información	Sin información	149,779	1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.	149,779
4.	LP-DUOP-30/21	Acciones de apoyos directos	Sin información	Sin información	405,911	1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa.	405,911
TOTAL							1,547,932

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 24, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 245, párrafo primero, fracción V, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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.

3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Proyecto ejecutivo.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Proyecto ejecutivo.	535,966
TOTAL							992,242

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo primero, 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 I, numeral 13, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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 03.

4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de la Bitácora de obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración de la Bitácora de Obra, que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Bitácora de Obra.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Bitácora de Obra.	535,966
3.	LP-DUOP-29/21	Programa de acciones de tezontle	Sin información	Sin información	149,779	1. Bitácora de Obra.	149,779
4.	LP-DUOP-30/21	Acciones de apoyos directos	Sin información	Sin información	405,911	1. Bitácora de Obra.	405,911
TOTAL							1,547,932

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo 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 VI, numeral 53; 122 y 125, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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 04.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Números Generadores de Obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración de los Números Generadores de Obra, que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Números generadores de obra ejecutada.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Números generadores de obra ejecutada.	535,966
3.	LP-DUOP-29/21	Programa de acciones de tezontle	Sin información	Sin información	149,779	1. Números generadores de obra ejecutada.	149,779
4.	LP-DUOP-30/21	Acciones de apoyos directos	Sin información	Sin información	405,911	1. Números generadores de obra ejecutada.	405,911
TOTAL							1,547,932

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 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 V, numeral 65, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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 05.

6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Recepción de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento de 2 obras por la falta de integración del Acta de Recepción, que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Acta recepción.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Acta recepción.	535,966
TOTAL							992,242

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo sexto, fracción VII, 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 87, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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.

7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento de 2 obras por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las obras, con relación a lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe		
1.	LP-DUOP-27/21	Acciones de mantenimiento vial	Sin información	Sin información	456,276	1. Planos definitivos de obra ejecutada.	456,276
2.	LP-DUOP-28/21	Acciones de bacheo permanente	Sin información	Sin información	535,966	1. Planos definitivos de obra ejecutada.	535,966
TOTAL							992,242

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, 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 25 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción I, 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 1895/01/2022 de fecha 16 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 07.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio con número 1895/01/2022 con fecha de recibido del 16 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 LA PIEDAD, MICHOACÁN

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
1	Incumplimiento por la falta de integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.	Eliminada
2	Incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.	Eliminada
3	Incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.	Eliminada
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
4	Incumplimiento derivado por la falta de integración de la Bitácora de obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.	Eliminada
5	Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Números Generadores de Obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.	Eliminada
6	Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Recepción de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.	Eliminada
7	Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.	Eliminada

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.