

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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	2,652,470	Pesos
Muestra Auditada	2,652,470	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

2.3. EJECUCIÓN

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

2.4. PAGOS

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

2.5. VOLUMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

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

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

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 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 oficio número 055/2021 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 2 millones 652 mil 470 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO 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.	35	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL A BASE DE MAMPOSTERIA DE PIEDRA BRAZA DE 50 CM DE ANCHO POR 2.00 M DE ALTURA JUNTEADA CON MORTERO, CEMENTO ARENA 1: 5 EN UNA LONGITUD DE 12.8 ML EN LAS OFICINAS SAPAS.	LA PIEDAD	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	64,912
2.	36	CONSTRUCCION DE LA LINEA DE INTERCONEXION DEL POZO UNIDAD DEPORTIVA BICENTENARIO A LA LINEA DE CONDUCCION CUITZILLO IV EN UNA LONGITUD DE 274M, 124MTUBERIA DE PVC HIDRAULICO CLASE A14 DE 10" DE DIAMETRO Y 150 M DE TUBERIA DE PVC HIDRAULICO CLASE A14 DE 12" DE DIAMETRO.	LA PIEDAD	CONTRATO (INVITACIÓN RESTRINGIDA)	1,404,301
3.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	LA PIEDAD	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	443,247
4.	38	RECTIFICACION DEL COLECTOR MARGINAL DE RIO GRANDE DEL CADENAMIENTO 12+200 AL CADENAMIENTO 12+434 CON TUBERIA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD EN DIAMETRO DE 38 CM.	LA PIEDAD	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	740,000
TOTAL					2,652,460

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 de expedientes técnicos unitarios de las obras con folios números 35, 36 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta

Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de 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.	35	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL A BASE DE MAMPOSTERIA DE PIEDRA BRAZA DE 50 CM DE ANCHO POR 2.00 M DE ALTURA JUNTEADA CON MORTERO, CEMENTO ARENA 1: 5 EN UNA LONGITUD DE 12.8 ML EN LAS OFICINAS SAPAS.	SAPAS-DIR-ADM-01-2021	18 de febrero de 2021	64,912	1. Números generadores de obra (base) 2. Análisis de Precios unitarios (Contrato) 3. Explosión de insumos (Contrato) 4. Programa Calendarizado y cuantificado de ejecución de obra (Contrato) 5. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de materiales de construcción (Contrato) 6. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de personal de mano de obra (Contrato) 7. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de maquinaria y equipo de construcción (Contrato) 8. Programa calendarizado y cuantificado de Utilización de Personal Técnico, Administrativo y de Servicios (Contrato) 9. Números generadores de obra ejecutada 10. Resumen financiero de obra	64,912
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	1. Números generadores de obra (base) 2. Catálogo de Conceptos 3. Análisis de Precios unitarios (Contrato) 4. Explosión de insumos (Contrato) 5. Programa Calendarizado y cuantificado de ejecución de obra (Contrato) 6. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de materiales de construcción (Contrato) 7. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de personal de mano de obra (Contrato) 8. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de	443,247



INFORME INDIVIDUAL

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

						maquinaria y equipo de construcción (Contrato) 9. Programa calendarizado y cuantificado de Utilización de Personal Técnico, Administrativo y de Servicios (Contrato) 10. Archivo fotográfico 11. Resumen financiero de obra	
3.	38	RECTIFICACION DEL COLECTOR MARGINAL DE RIO GRANDE DEL CADENAMIENTO 12+200 AL CADENAMIENTO 12+434 CON TUBERIA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD EN DIAMETRO DE 38 CM.	SAPAS-DIR-ADM-07-2021	16 de noviembre de 2021	740,000	1. Catálogo de Conceptos 2. Análisis de Precios unitarios (Contrato) 3. Explosión de insumos (Contrato) 4. Programa Calendarizado y cuantificado de ejecución de obra (Contrato) 5. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de materiales de construcción (Contrato) 6. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de personal de mano de obra (Contrato) 7. Programa Calendarizado y cuantificado de utilización de maquinaria y equipo de construcción (Contrato) 8. Programa calendarizado y cuantificado de Utilización de Personal Técnico, Administrativo y de Servicios (Contrato) 9. Archivo fotográfico	740,000
TOTAL							

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, 11, 12, 13, 14, 15, 45 y 46 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, fracciones I, numeral 10, 13, 17, 18, 50, 53, 54, 55, y V, numerales 57, 60, 65, 68; VII numerales 85, 86; y artículo 103, 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 la Entidad, a través del oficio número 055/2021 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 derivado de la falta de proyecto ejecutivo que da origen a las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que dan origen a las obras, 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.	35	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL A BASE DE MAMPOSTERIA DE PIEDRA BRAZA DE 50 CM DE ANCHO POR 2.00 M DE ALTURA JUNTEADA CON MORTERO, CEMENTO ARENA 1: 5 EN UNA LONGITUD DE 12.8 ML EN LAS OFICINAS SAPAS.	SAPAS-DIR-ADM-01-2021	18 de febrero de 2021	64,912	1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan.	64,912
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan.	443,247
TOTAL							508,159

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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, fracciones 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 número 055/2021 de fecha 16 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/M069/292/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento de las obras con folios números 36 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento, 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.	36	CONSTRUCCION DE LA LINEA DE INTERCONEXION DEL POZO UNIDAD DEPORTIVA BICENTENARIO A LA LINEA DE CONDUCCION CUITZILLO IV EN UNA LONGITUD DE 274M, 124MTUBERIA DE PVC HIDRAULICO CLASE A14 DE 10" DE DIAMETRO Y 150 M DE TUBERIA DE PVC	LO-816069990-E1-2021	4 de mayo de 2021	1,404,301	1. Fianza de cumplimiento.	1,404,301



INFORME INDIVIDUAL

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

		HIDRAULICO CLASE A14 DE 12" DE DIAMETRO.					
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	1. Fianza de cumplimiento.	443,247
TOTAL							1,847,548

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 31 fracción III y 45 párrafo sexto, fracción VIII 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; y 110, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 055/2021 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 de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos las obras con folios números 36 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos, con relación a las obras que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	36	CONSTRUCCION DE LA LINEA DE INTERCONEXION DEL POZO UNIDAD DEPORTIVA BICENTENARIO A LA LINEA DE CONDUCCION CUITZILLO IV EN UNA LONGITUD DE 274M, 124MTUBERIA DE PVC HIDRAULICO CLASE A14 DE 10" DE DIAMETRO Y 150 M DE TUBERIA DE PVC HIDRAULICO CLASE A14 DE 12" DE DIAMETRO.	LO-816069990-E1-2021	4 de mayo de 2021	1,404,301	Falta de Fianza de vicios ocultos.	1,404,301
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	Falta de Fianza de vicios ocultos.	443,247
TOTAL							1,847,548

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción VIII y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86; 107, 109, 110 y 170 párrafo primero 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 Municipio, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M069/292/IPI-02**, el

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

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de obra, 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.	35	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL A BASE DE MAMPOSTERIA DE PIEDRA BRAZA DE 50 CM DE ANCHO POR 2.00 M DE ALTURA JUNTEADA CON MORTERO, CEMENTO ARENA 1: 5 EN UNA LONGITUD DE 12.8 ML EN LAS OFICINAS SAPAS.	SAPAS-DIR-ADM-01-2021	18 de febrero de 2021	64,912	1. Bitácora de obra.	64,912
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	1. Bitácora de obra.	443,247
TOTAL							508,159

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 número 055/2021 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 de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras, 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.	35	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL A BASE DE MAMPOSTERIA DE PIEDRA BRAZA DE 50 CM DE ANCHO POR 2.00 M DE ALTURA JUNTEADA CON MORTERO, CEMENTO ARENA 1: 5 EN UNA LONGITUD DE 12.8 ML EN LAS OFICINAS SAPAS.	SAPAS-DIR-ADM-01-2021	18 de febrero de 2021	64,912	1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan.	64,912
2.	37	CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE FRANCISCO MONTEJANO A LA COLONIA NUEVA BANQUETES EN UNA LONGITUD DE 312 MTS CON TUBERÍA DE PVC RD26 DE 2 1/2 PULGADAS DE DIÁMETRO.	SAPAS-DIR-ADM-06-2021	22 de julio de 2021	443,247	1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan.	443,247
TOTAL							508,159

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, 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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45 párrafo sexto, fracción I y 49, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 055/2021 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.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número 055/2021 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.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento en la integración de expedientes técnicos unitarios de las obras con folios números 35, 36 y 37.	Eliminada
02	Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que da origen a las obras con folios números 35 y 37.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
03	Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento de las obras con folios números 36 y 37.	Eliminada
04	Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos de las obras con folios números 36 y 37.	Rectificada
05	Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de las obras con folios números 35 y 37.	Eliminada
06	Incumplimiento derivado de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras con folios números 35 y 37.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M069/229/IPI-01	Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que da origen a las obras con folios números 35 y 37.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M069/229/IPI-02	Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos de las obras con folios números 36 y 37.

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.