

AYUNTAMIENTO DE LAGUNILLAS, 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 Lagunillas, 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	1,557,694	Pesos
Muestra Auditada	1,557,694	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

2.3. EJECUCIÓN

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

2.4. PAGOS

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

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

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

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 24 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito sin número fecha 15 de noviembre de 2022 y oficio número AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022, en los cuales 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 Lagunillas, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021, de un millón 557 mil 694 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 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 AYUNTAMIENTO DE LAGUNILLAS 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.	12	Rehabilitación del Rastro Municipal, en la Cabecera Municipal de Lagunillas, Michoacán.	Lagunillas	Adjudicación Directa	1,049,737
2	13	Construcción de la Banqueta y Guarnición en la calle Hidalgo, a un lateral del Auditorio Municipal, en la Localidad de Lagunillas, Michoacán.	Lagunillas	Adjudicación Directa	369,440
3.	14	Rehabilitación y Reubicación de La Línea de Media y Baja Tensión Eléctrica de la Calle Santa Elena, En la Colonia Cristo Rey, en la Localidad Lagunillas de Lagunillas, Michoacán.	Lagunillas	Adjudicación Directa	138,517
TOTAL					1,557,694

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión al procedimiento de contratación de las obras con folios 12, 13 y 14 llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.

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 Lagunillas, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al procedimiento de contratación de las obras con folios 12, 13 y 14 llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa, con relación a las obras 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.	12	Rehabilitación del Rastro Municipal, en la Cabecera Municipal de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-12	29/06/21	1,049,737	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 12, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	1,049,737



INFORME INDIVIDUAL

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

2.	13	Construcción de la Banqueta y Guarnición en la calle Hidalgo, a un lateral del Auditorio Municipal, en la Localidad de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/ 2021/AD- 13	30/06/21	369,440	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 13, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	369,440
3.	14	Rehabilitación y Reubicación de La Línea de Media y Baja Tensión Eléctrica de la Calle Santa Elena, En la Colonia Cristo Rey, en la Localidad Lagunillas de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/ 2021/AD- 14	29/06/21	139,116	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 14, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	138,517
TOTAL					1,558,293		1,557,694

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número AL/PM/II-227, de fecha 28 de junio 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 31 de octubre y 1 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 30 y 51 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 51 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 AL/PM/II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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/M048/114/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la integración de las pruebas de Laboratorio de la obra con folio número 12.

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 Lagunillas, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión en la integración de las pruebas de Laboratorio de la obra con folio número 12, con relación a la obra 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.	12	Rehabilitación del Rastro Municipal, en la Cabecera Municipal de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-12	29/06/21	1,049,737	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 12, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	1,049,737
TOTAL					1,049,737		1,049,737

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número AL/PM/II-227, de fecha 28 de junio 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 31 de octubre y 1 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo; 45 párrafo sexto, fracción X de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 67; 146 fracción IV 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 Sexta del Contrato número MLM/POA/2021/AD-15 de fecha 30 de junio de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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/M048/114/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la aplicación del 5 al millar de las obras con folio número 12, 13 y 14.

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 Lagunillas, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión en la aplicación del 5 al millar de las obras con folio número 12, 13 y 14, con relación a las obras 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.	12	Rehabilitación del Rastro Municipal, en la Cabecera Municipal de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-12	29/06/21	1,049,737	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 12, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	1,049,737
2.	13	Construcción de la Banqueta y Guarnición en la calle Hidalgo, a un lateral del Auditorio Municipal, en la Localidad de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-13	30/06/21	369,440	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 13, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	369,440
3.	14	Rehabilitación y Reubicación de La Línea de Media y Baja Tensión Eléctrica de la Calle Santa Elena, En la Colonia Cristo Rey, en la Localidad Lagunillas de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-14	29/06/21	139,116	Omisión al procedimiento de contratación de la obra con folio 14, llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	138,517
TOTAL					1,558,293		1,557,694

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número AL/PM/II-227, de fecha 28 de junio 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 31 de octubre y 1 de noviembre de 2022.

Disposición Jurídica Incumplida

Artículo 43, primer párrafo 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 AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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 03.

4. Observación Preliminar número 03.

Pago en Exceso de los trámites correspondientes ante la Comisión Federal de Electricidad por la cantidad de 22 mil 377 pesos, de la obra con folio número 14.

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 Lagunillas, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del pago en Exceso de los trámites correspondientes ante la Comisión Federal de Electricidad por la cantidad de 22 mil 377 pesos, de la obra con folio número 14, con relación a la obra 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	14	Rehabilitación y Reubicación de La Línea de Media y Baja Tensión Eléctrica de la Calle Santa Elena, En la Colonia Cristo Rey, en la Localidad Lagunillas de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-14	29/06/21	139,116	Pago en Exceso de los trámites correspondientes ante la Comisión Federal de Electricidad por la cantidad de 22 mil 377 pesos, de la obra con folio número 14.	138,517
TOTAL					139,116		138,517

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número AL/PM/II-227, de fecha 28 de junio 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 31 de octubre y 1 de noviembre de 2022.

Disposición Jurídica Incumplida

Artículos 42, párrafo octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 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 oficio número AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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.

Pago en Exceso de las obras de drenaje de la obra con folio número 13, por la cantidad de 8 mil 141 pesos.

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 Lagunillas, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del pago en exceso de las obras de drenaje de la obra con folio número 13, por la cantidad de 8 mil 141 pesos, con relación a las obras 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	13	Construcción de la Banqueta y Guarnición en la calle Hidalgo, a un lateral del Auditorio Municipal, en la Localidad de Lagunillas, Michoacán.	MLM/POA/2021/AD-13	30/06/21	369,440	Pago en exceso de las obras de drenaje de la obra con folio número 13, por la cantidad de 8 mil 141 pesos	369,440
TOTAL					369,440		369,440

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número AL/PM/II-227, de fecha 28 de junio 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 31 de octubre y 1 de noviembre de 2022.

Disposición Jurídica Incumplida

Artículos 42, párrafo séptimo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 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 oficio número AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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.

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 AL/PM/-II-399 de fecha 14 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 15 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 y presupuestación, licitación y adjudicación, contratación y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción 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 LAGUNILLAS, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
1.	Omisión al procedimiento de contratación de las obras con folios 12, 13 y 14 llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.	Rectifica
Ejecución (por Contrato)		
2.	Omisión en la integración de las pruebas de Laboratorio de la obra con folio número 12.	Ratifica
Pagos (por Contrato)		
3.	Omisión en la aplicación del 5 al millar de las obras con folio número 12, 13 y 14.	Rectifica
4	Pago en Exceso de los trámites correspondientes ante la Comisión Federal de Electricidad por la cantidad de 22 mil 377 pesos, de la obra con folio número 14.	Eliminada
5	Pago en Exceso de las obras de drenaje de la obra con folio número 13, por la cantidad de 8 mil 141 pesos.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M048/114/IPI-01	Omisión al procedimiento de contratación de las obras con folios 12, 13 y 14 llevado a cabo en la modalidad de Adjudicación Directa.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M048/114/IPI-02	Omisión en la integración de las pruebas de Laboratorio de la obra con folio número 12.

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M048/114/IPI-03

Omisión en la aplicación del 5 al millar de las obras con folio número 12, 13 y 14.

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 Sexta del Contrato número MLM/POA/2021/AD-15 de fecha 30 de junio de 2021.