

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA, 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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, 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	3,337,032	Pesos
Muestra Auditada	3,337,032	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 30 de noviembre de 2022 y 5 de enero de 2023, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, 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 3 millones 337 mil 32 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 3 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 ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA 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	70.2016	"Proyecto Ejecutivo del Colector Sanitario Santa María – Río Grande, en la ciudad de Morelia, Mich."	Morelia	Contrato por Invitación Restringida.	2,567,486
				Recursos Propios	0
2	73.2021	"Elaboración del Plan de Desarrollo Integral (PDI) del Organismo Operador de Morelia."	Morelia	Contrato por Invitación Restringida.	479,058
				Recursos Propios	239,529
3	76.2021	"Rehabilitación de colector sanitario Adolfo López Mateos para captación de saneamiento de las aguas residuales provenientes de las colonias Guadalupe, La Colina y Adolfo López Mateos; Longitud de 482m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro".	Morelia	Contrato por Licitación Pública	290,488
				Recursos Propios	145,244
TOTAL					3,337,032
RECURSOS PROPIOS					384,773

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 al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social, con relación a las obras 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			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	73.2021	"Elaboración del Plan de Desarrollo Integral (PDI) del Organismo Operador de Morelia."	73.2021	10/11/2021	479,058	Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.	479,058
2	76.2021	"Rehabilitación de colector sanitario Adolfo López Mateos para captación de saneamiento de las aguas residuales provenientes de las colonias Guadalupe, La Colina y Adolfo López Mateos; Longitud de 482m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro".	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre 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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, párrafo primero, fracción IV, y 21 párrafo primero, fracción I, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículo 8, párrafo primero y quinto del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/DGP/CP2021/AO/M053/306/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	76.2021	"Rehabilitación de colector sanitario Adolfo López Mateos para captación de saneamiento de las aguas residuales provenientes de las colonias Guadalupe, La Colina y Adolfo López Mateos; Longitud de 482m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro".	76.2021	20/12/2021	4,035,457	Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.	290,488
TOTAL							290,488

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre 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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 19, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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.

Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	73.2021	"Elaboración del Plan de Desarrollo Integral (PDI) del Organismo Operador de Morelia."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	479,058
TOTAL							479,058

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre 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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/DGP/CP2021/AO/M053/306/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	73.2021	"Elaboración del Plan de Desarrollo Integral (PDI) del Organismo Operador de Morelia."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.	479,058
2	76.2021	"Rehabilitación de colector sanitario Adolfo López Mateos para captación de saneamiento de las aguas residuales provenientes de las colonias Guadalupe, La Colina y Adolfo López Mateos; Longitud de 482m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro".	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre 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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 64 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; artículos 139 y 141, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Cláusula Décima Segunda del contrato de obra pública número 73.2021 con fecha de firma del día 10 de noviembre de 2021 y

Cláusula Décima Segunda del contrato de obra pública número 76.2021 con fecha de firma del día 20 de diciembre de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/DGPFC/CP2021/AO/M053/306/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	73.2021	"Elaboración del Plan de Desarrollo Integral (PDI) del Organismo Operador de Morelia."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.	479,058
2	76.2021	"Rehabilitación de colector sanitario Adolfo López Mateos para captación de saneamiento de las aguas residuales provenientes de las colonias Guadalupe, La Colina y Adolfo López Mateos; Longitud de 482m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro".	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre 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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 64, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y Artículo 143, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 **rectifica** 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/M053/306/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 en lo general, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión, en obras ejecutadas.

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.

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.	Rectificada
02	Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
03	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
04	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.	Ratificada
05	Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.	Rectificada

INFORME INDIVIDUAL

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

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-01	Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-02	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-03	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-04	Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Contrato de obra pública número 73.2021 con fecha de firma del día 10 de noviembre de 2021.

Contrato de obra pública número 76.2021 con fecha de firma del día 20 de diciembre de 2021.