

AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO, 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 Nuevo Parangaricutiro, 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 la Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

| | | |
|---------------------------------|--------|------------|
| Universo a Fiscalizar | 19,808 | Pesos |
| Muestra Auditada | 19,808 | 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 se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, tal como se precisa en el Dictamen Técnico de Auditoría.

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 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar el **Dictamen Técnico de Auditoría, en relación a que la Obra del Municipio de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**, dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico, determina que no se detectaron irregularidades que hacer constar.

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 Nuevo Parangaricutiro, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 19 mil 808 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, y de la cual el 100 por ciento formo parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

| NÚM. | FOLIO | OBRA / ACCIÓN | LOCALIDAD | MODALIDAD DE EJECUCIÓN | FUENTE DE FINANCIAMIENTO | INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$ |
|------|-------|---|-----------------------|------------------------|---|---|
| 1. | 12 | REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN CALLE SIMÓN BOLIVAR ENTRE AV. 20 DE NOVIEMBRE Y CALLE NIÑOS HEROES | NUEVO PARANGARICUTIRO | ADMINISTRACIÓN DIRECTA | INGRESO LOCALES | 19,808 |
| | | | | | FONDO DE APORTACIONES DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL | 64,070 |
| | | | | | TOTAL | 83,878 |
| | | | | | RECURSOS PROPIOS | 19,808 |

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

En términos de los artículos 133, párrafos primero y segundo, y 134 fracciones I y II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, son atribuciones de la Auditoría Superior de Michoacán con base en su autonomía técnica, de gestión y capacidad, las resoluciones de acuerdo a la revisión, fiscalización y evaluación de los Fondos Públicos que ejerzan las entidades, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, en forma simultánea, anual, posterior, externa, independiente y autónoma.

Que son atribuciones de la Auditoría Superior de Michoacán, conforme a lo dispuesto en los artículos 2, párrafos primero y segundo, 10, párrafo primero, fracciones I, IX y XII, 16, párrafo primero, fracciones I, IV, XI, XIII, XXI, XXII y XXIV de la Ley de Fiscalización Superior de Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, revisar, fiscalizar y evaluar el manejo de los fondos públicos que ejerzan las entidades, así como requerir a las mismas la información correspondiente para la realización de la fiscalización, para efectos de verificar que los recursos públicos hayan sido ejercidos con apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables, y que las Obras Públicas se hayan ajustado a la legalidad que le corresponda

Por lo que se procede dictaminar al tenor de los siguientes puntos resolutivos:

El dictamen de auditoría, se emite con base en las consideraciones y en apego a lo establecido en los artículos antes referidos. Ante tales premisas, se llevó a cabo el análisis a la documentación proporcionada, correspondiente a

1.- Oficio número 124/2022, de fecha 17 de mayo de 2022, girado por el Ciudadano Alan Saúl González Sánchez, Director de Obras Públicas y Urbanismo del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro y Enlace Designado, mediante el cual da respuesta al requerimiento de información anexa a la Orden de Fiscalización número ASM/282/2022, de fecha 4 de marzo de 2022.

2.- Se revisó y analizó el expediente técnico de una obra ejecutada con recurso de fuente local de la cual no se detectaron irregularidades que hacer constar en la integración del expediente técnico.

3.- Se realizó una inspección física a la obra para comprobar la ejecución del gasto de los recursos ingresados de fuente local, de la cual no se detectaron irregularidades que hacer constar, ya que la obra se encuentra ejecutada de acuerdo a lo establecido en expediente técnico, asentando la información recabada en el Acta de Inspección Física correspondiente.

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 se da cumplimiento 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, 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.