

AYUNTAMIENTO DE PENJAMILLO, 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 Penjamillo, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	1,982,541	Pesos
Muestra Auditada	1,982,541	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.

3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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

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

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Penjamillo, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 5 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 1 millón 982 mil 541 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 2 dos obras públicas fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contrato y 3 tres bajo la modalidad de Administración Directa 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 PENJAMILLO 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.	17	Empastado de Campo de Futbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	813,122
				Recursos Propios	813,122
2.	21	Construcción de Plaza Publica 1era Etapa en la Localidad de San José de Rábago	Penjamillo, Michoacán	Contrato	495,038
				Recursos Propios	495,038
3.	54	Programa de Calentadores Solares	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	332,000
				Recursos Propios	332,000



INFORME INDIVIDUAL

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

4.	57	Construcción de Tanque Elevado de Almacenamiento de Agua Potable en la Localidad de Patambarillo	Penjamillo, Michoacán	Contrato	696,982
				Recursos Propios	261,661
5.	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	80,720.25
				Recursos Propios	80,720.25
TOTAL					2,417,862
RECURSOS PROPIOS					1,982,541

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 documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 21.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento derivado de la falta de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	21	Construcción de Plaza Publica 1era Etapa en la Localidad de San José de Rábago	MPM/DUOP/FISM/AD-014/2021	01/07/2021	\$ 497,181.14	Documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución	495,038
TOTAL							495,038

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 8 párrafo primero, 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 Ayuntamiento, a través de escrito sin número de fecha 28 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 en la integración de documentos que acrediten la obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de la obra con folio 17.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa			Incumplimiento derivado de la falta de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	17	Empastado de Campo de Futbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad.	813,122
TOTAL							813,122

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, 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, fracciones I, numeral 8, 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 Ayuntamiento, a través de escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 02.

3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 17.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa			Incumplimiento derivado de la falta de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penjamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución.	813,122
TOTAL							813,122

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 8 párrafo primero, 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 Ayuntamiento, a través de escrito sin número de fecha 28 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 en la integración del Acuerdo de Ejecución de las obras con folios 17 y 63.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondientes a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se constató el incumplimiento en cuanto a la integración del acuerdo de ejecución en la modalidad de administración directa, lo anterior de acuerdo con lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa			Incumplimiento derivado de la falta de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa.	813,122
2.	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.	---	---	---	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa.	80,720
TOTAL							893,842

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo tercero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracciones I, numeral 7, 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 Ayuntamiento, a través de escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 04.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento en la Integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, de las obras con folios 17 y 63.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondientes a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se constató el incumplimiento de la integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción en 2 dos obras, lo anterior de acuerdo con lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa			Incumplimiento derivado de la falta de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción	813,122
2.	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de	---	---	---	1. Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción	80,720

	Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.					
TOTAL						893,842

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo cuarto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 99, párrafo primero, fracción I, numeral 22, y 250, párrafo primero, fracción III, 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 Ayuntamiento, a través de escrito sin número de fecha 28 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 escrito sin número con fecha de recibido del 28 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 en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

AYUNTAMIENTO DE PENJAMILLO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
1.-	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 21.	Se elimina
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
2.	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de la obra con folio 17.	Se elimina
3.	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 17.	Se elimina
4.	Incumplimiento en la integración del Acuerdo de Ejecución de las obras con folios 17 y 63.	Se elimina
5.	Incumplimiento en la Integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, de las obras con folios 17 y 63.	Se elimina

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.