

AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO, 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 Sahuayo, 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 539, de fecha 30 de diciembre de 2021, mediante el que se 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	7,606,394	Pesos
Muestra Auditada	7,606,394	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 10 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en la que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", en el cual la Entidad Fiscalizada NO 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 Sahuayo aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 7,605,394. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de contrato por Invitación Restringida 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 SAHUAYO 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.	13015	Pavimentación con concreto hidráulico, banquetas, alumbrado, en calle Paseo de las Haciendas (Bugambilias) 2da etapa, en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	3,498,099
2.	13023	Unidad Deportiva Norte 1era etapa, en la ciudad de Sahuayo, municipio de Sahuayo Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,266,679
3.	13025	Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,827,557
4.	13029	Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,013,057
RECURSOS PROPIOS					7,605,394

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 con las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en ejecutar obras sin ser integradas a la Programación, Programa Operativo Anual (POA) y en sus Autorizaciones de las Obras con folios, 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Programación y Autorización de las obras en los expedientes técnicos unitarios, ya que el municipio debió programar la ejecución de sus obras y/o autorizarlas en el transcurso del ejercicio fiscal 2021, el municipio presenta el Programa Operativo Anual sin incluir estas 3 obras, ni hay evidencia de alguna programación y/o autorización en acta de cabildo posterior al POA, donde un Programa Operativo Anual (POA) es el principal instrumento de planeación en la Administración Pública, en virtud de que en él, se establecen de manera pormenorizada las acciones y compromisos anuales para el cumplimiento de los programas, para posterior estos sean autorizados, Irregularidad / Omisión Derivada de: que

no se encontró en los expedientes técnicos unitarios, por lo cual el Ayuntamiento de Sahuayo no realizó las acciones correspondientes debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 14 fracción V, XI, 32 inciso a) fracción XII, inciso b) fracción III, XX, 49 fracción I, VI, X, XIII, 52 fracción III, 56 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán; 9 fracción I, numeral 15, 5 y 6 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 10, párrafo quinto y 52 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.



De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó las omisiones del estudio de impacto ambiental y las autorizaciones, emitidos por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET); la única facultada para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 56 fracción VI, de la Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", *siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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/M076/179/IPI-02**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en Registro Público de la Propiedad de las obras con folios 13023 y 13029.



De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones del Registro Público de la Propiedad de las obras en los expedientes técnicos unitarios, donde demuestre que el Ayuntamiento tiene el título de propiedad para ejecutar dichas obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 48 y 52 fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9 fracción 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folio 13015 y 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los

Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar el oficio de liberación de recursos asignados por los servidores públicos que tienen tal atribución así como los sellos de las áreas en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 25, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 8, 9, fracción II, numeral 27 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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/M076/179/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento en el proceso de licitación para la adjudicación al no presentar las propuestas técnicas, económica y su documentación distinta de las obras con folio 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar las propuestas técnica, económica y su documentación distinta de cada uno de los participantes que permita evaluar, dictaminar y justificar la adjudicación a la mejor propuesta, salvaguardo y garantizando las mejores condiciones de economía, eficacia,

eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio que garantice en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero, 26 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.; 9, fracción II, numeral 35; fracción III, numeral 45, fracción IV, numerales 49, 50, 54 y 55; 29, 30, 31, 32, 33 y 34 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de Licitación de la obra con folio 13025, denominada: *Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.*

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13015 y 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las

omisiones de la Creación y Dictamen del comité de apoyo para la adjudicación, así como el dictamen de evaluación de los documentos presentados es sus propuestas y el acta de fallo donde se adjudica la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 37, 45 y 56 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la opinión de cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Opinión de cumplimiento de los contratistas ganadores de las obras en los

expedientes técnicos unitarios, donde se demuestre que el contratista ganador cuenta con la suficiencia económica de estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en términos del artículo 32-D del código Fiscal de la Federación, situación que no llevo a cabo el Ayuntamiento asignándole la obra sin comprobar que cumple con los requisitos en sus bases de licitación para ejecutar dichas obras, dejando con incertidumbre el debido proceso de asignación de obra al contratista, el cual debió realizarse en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Código Fiscal de la Federación, Artículo 32-D; Resolución Miscelánea Fiscal, regla 2.1.39; Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal, Ficha 1/CFF; 28, fracción III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9 fracción IV, numeral 56 y 45 párrafo séptimo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de Licitación numeral 4.3, documento AT-3, de la obra con folio 13023, denominada Unidad Deportiva Norte 1era. Etapa, en la Ciudad de Sahuayo, Municipio de Sahuayo Michoacán; Bases de Licitación numeral 4.3, documento AT-3, de la obra con folio 13029, denominada Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, Municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AO/M076/179/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en el registro del padrón de contratistas de la obra 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la inscripción al padrón de contratistas, documento que es requisito indispensable para adjudicar la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse en las propuestas por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, párrafo segundo, 16, párrafo tercero y 26 párrafo cuarto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 28, 11, último párrafo, 31, fracción I y 36 fracción I 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la adjudicación de contrato de obra con irregularidades en el procedimiento de licitación por invitación restringida de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron una serie de irregularidades en la documentación presentada por el contratista ganador, mismas que demeritan el criterio para la adjudicación del contrato de las obras referenciado por parte de las autoridades municipales ya que estas inconsistencias son causa de desechamiento de la propuesta, sin embargo no fueron consideradas y el contrato se adjudicó de igual manera, demeritando así el proceso de adjudicación del contrato de obra en cuanto a los principios de transparencia, honradez e imparcialidad, lo que demuestra un favoritismo, arbitrariedad o incumplimiento por parte de los funcionarios a cargo de la adjudicación de los contratos.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, último párrafo, 26 ter; segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 56, 23, fracción VI y 38 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13023, denominada Unidad Deportiva Norte 1era. Etapa, en la Ciudad de Sahuayo, Municipio de Sahuayo Michoacán; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13025, denominada: "*Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán*"; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13029, denominada Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 09.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFF/CP2021/AO/M076/179/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

10. Observación Preliminar número 10.

Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Creación y Dictamen del comité de apoyo para la adjudicación, así como el dictamen de evaluación de los documentos presentados es sus propuestas y el acta de fallo donde se adjudica la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 37, 45 y 56 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11. Observación Preliminar número 11.

Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 13015; 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la asignación de la superintendencia por parte del contratista, donde informa por escrito al representante del contratista ante el Ayuntamiento, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió ser revisado por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XXXI 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 59, 36, fracción XIII, inciso f) y 112 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de

2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12. Observación Preliminar número 12.

Omisión en el aviso de inicio de los trabajos de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los avisos del inicio de los trabajos, documentos que indican y se le informa por escrito al ayuntamiento del inicio de la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13. Observación Preliminar número 13.

Omisión en las Fianza de anticipo de la obra 13023.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de anticipo y cumplimiento, documentos que garantizan la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 31, fracción II y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 52; 156 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 13.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

14. Observación Preliminar número 14.

Omisión en las Fianza de cumplimiento de la obra 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de cumplimiento, documentos que garantizan la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 31, fracción III y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 53; 104 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo manifestar", que dé 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 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

15. Observación Preliminar número 15.

Omisión en las bitácoras de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las bitácoras de obra convencional, documentos que utilizan para registrar los hechos, actos, antecedentes, pormenores e incidentes en la ejecución de la obra pública, además de ser el medio de comunicación entre las partes que formalizan los contratos, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo 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 60, 114, fracciones VII, XI inciso d), 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139 y 140 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

16. Observación Preliminar número 16.

Omisión en las Fianzas de vicios ocultos de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de vicios ocultos, documentos que garantiza por 12 meses cualquier Irregularidad / Omisión Derivada de: que hubiere que reparar ya concluida la ejecución de la obra, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45 fracción V y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción VII, numeral 86, 170, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17. Observación Preliminar número 17.

Pago improcedente en análisis de precio unitario de la obra con folio 13015.

Derivado de la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó pago improcedente en análisis de precio unitario, infringiendo en la administración de recursos públicos, con base al criterio de economía en cumplimiento a los objetivos y metas aprobados de la obra.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 párrafo segundo, fracción IV de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 42 párrafo primero fracción II, párrafo segundo inciso A fracción III, 49 y 183 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 42, párrafo IV, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18. Observación Preliminar número 18.

Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$3,498,099.56 en la obra con folio: 13015.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 4 (cuatro) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron deficiencias técnicas constructivas de los trabajos ejecutados.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 y 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 145, 107, 108, 145 181 primer párrafo y 183 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Clausula OCTAVA. Garantías, inciso c) FIANZA PARA RESPONDER DE OBRA MAL EJECUTADA, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER OTRA RESPONSABILIDAD; del Contrato de Obra Pública Número MSM/OP/IR/RP2021/1/2021; Norma par la Infraestructura del Transporte número N·CTR·CAR·1·04·009/20; N.CSV.CAR.4.02.004/03; y N.CTM.4.02.002/20.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoria", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

19. Observación Preliminar número 19.

Pago en exceso de la obra con folio 13015.

De la revisión a la documentación presentada por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, con respecto de la obra con folio número 13015, denominada: "Pavimentación con concreto hidráulico, banquetas, alumbrado, en calle Paseo de las Haciendas (Bugambilias) 2da etapa, en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Michoacán", se detectó un pago en exceso, en las estimaciones número 1 y 2 (finiquito).

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, párrafo séptimo y octavo 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; Cláusula Séptima del Contrato de Obra Pública número MSM/OP/IR/RP2021/1/2021 de fecha 21 de enero de 2021.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", *siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 19.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

20. Observación Preliminar número 20.

Omisión en los procesos para la entrega-recepción de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los diferentes procesos para llevar a cabo la conclusión de una obra como corresponde de acuerdo a la normatividad aplicable, faltando (Verificación, Entrega-Recepción Contratista al Ayuntamiento, Acta Entrega-Recepción Ayuntamiento a los Beneficiarios), de las obras los cuales no se encontraron en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, documentos que indican el termino definitivo de la obra, es decir, se verifica que efectivamente la obra en campo está terminada asentando en el acta de verificación de los trabajos, posterior se realiza el acta de entrega-recepción, donde se especifica lugar y detalles particulares de la obra, se fijan las fechas para cada una y también fijan la fecha del acta de finiquito, información que debe de contener todas al actas a realizar para su conclusión, siendo validadas y firmadas por las partes, los cuales no presento el Ayuntamiento.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.; 9, fracción VII, numerales 83, 84; 164 y 166, 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoria", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21. Observación Preliminar número 21.

Omisión en los procesos para el finiquito de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los diferentes procesos para llevar a cabo la conclusión de una obra como corresponde de acuerdo a la normatividad aplicable, faltando (Acta de Finiquito y el Acta que da por extinguidos los Derechos y obligaciones), de las obras los cuales no se encontraron en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, documentos que indican el término definitivo de la obra, es decir, después de que se fija la fecha del acta de finiquito y se levanta dicha acta se relaciona una descripción pormenorizada de los siguientes documentos que integran el finiquito, como son; (fechas contractuales, características de los planos o cambios si los hubo, periodos y pagos de las estimaciones, fechas de la bitácora, fecha del acta entrega-recepción, fianzas, resumen financiero, resultados de las pruebas de laboratorio, y reporte fotográfico, según sea necesario respecto a cada obra), información que debe de contener todas las actas a realizar para su conclusión y realizar el Acta que da por extinguidos los Derechos y obligaciones, siendo validadas y firmadas por las partes, los cuales no presentó el Ayuntamiento.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, 49, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción VII, numerales 85 y 87; 168, 169, 170 y 172, 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación no fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, el ciudadano Manuel Salvador Morales Higareda, Apoderado Legal del ciudadano Manuel Gálvez Sánchez, Presidente Municipal del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán en el período del 1 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; y el ciudadano Jesús Gómez Gómez, Presidente Municipal del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán en el período del 1 de enero de 2021 al 31 de agosto de 2021; señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", misma que permita ser 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, 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 SAHUAYO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en ejecutar obras sin ser integradas a la Programación, Programa Operativo Anual (POA) y en sus Autorizaciones de las Obras con folios, 13023; 13025 y 13029	Ratificada
02	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
03	Omisión en Registro Público de la Propiedad de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
04	Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folio 13015 y 13025.	Ratificada
05	Incumplimiento en el proceso de licitación para la adjudicación al no presentar las propuestas técnicas, económica y su documentación distinta de las obras con folio 13025.	Ratificada
06	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13015 y 13025.	Ratificada
07	Omisión en la opinión de cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
08	Omisión en el registro del padrón de contratistas de la obra 13025 y 13029	Ratificada
Contrato y sus garantías (por Contrato)		
09	Omisión en la adjudicación de contrato de obra con irregularidades en el procedimiento de licitación por invitación restringida de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
10	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
11	Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 13015; 13023 y 13029.	Ratificada
12	Omisión en el aviso de inicio de los trabajos de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
13	Omisión en las Fianza de anticipo de la obra 13023.	Ratificada
14	Omisión en las Fianza de cumplimiento de la obra 13029.	Ratificada
15	Omisión en las bitácoras de las obras con folios 13023; 13025 y 13029	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
16	Omisión en las Fianzas de vicios ocultos de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
17	Pago improcedente en análisis de precio unitario de la obra con folio 13015.	Ratificada
Volúmenes (Inspección Física) (por Contrato)		
18	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$3,498,099.56 en la obra con folio: 13015.	Ratificada
19	Pago en exceso de la obra con folio 13015.	Ratificada
Entrega – Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en los procesos para la entrega-recepción de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
21	Omisión en los procesos para el finiquito de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-01	Omisión en ejecutar obras sin ser integradas a la Programación, Programa Operativo Anual (POA) y en sus Autorizaciones de las Obras con folios, 13023; 13025 y 13029
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-02	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-03	Omisión en Registro Público de la Propiedad de las obras con folios 13023 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-04	Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folio 13015 y 13025.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-05	Incumplimiento en el proceso de licitación para la adjudicación al no presentar las propuestas técnicas, económica y su documentación distinta de las obras con folio 13025.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-06	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13015 y 13025.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-07	Omisión en la opinión de cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las obras con folios 13023 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-08	Omisión en el registro del padrón de contratistas de la obra 13025 y 13029
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-09	Omisión en la adjudicación de contrato de obra con irregularidades en el procedimiento de licitación por invitación restringida de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-10	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13023 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-11	Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 13015; 13023 y 13029.

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-12	Omisión en el aviso de inicio de los trabajos de las obras con folios 13023 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-13	Omisión en las Fianza de anticipo de la obra 13023.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-14	Omisión en las Fianza de cumplimiento de la obra 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-15	Omisión en las bitácoras de las obras con folios 13023; 13025 y 13029
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-16	Omisión en las Fianzas de vicios ocultos de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-17	Pago improcedente en análisis de precio unitario de la obra con folio 13015.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-18	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$3,498,099.56 en la obra con folio: 13015.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-19	Pago en exceso de la obra con folio 13015.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-20	Omisión en los procesos para la entrega-recepción de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-21	Omisión en los procesos para el finiquito de las obras con folios 13023 y 13029.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo;

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios;

Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán;

Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo;

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios;

Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo;

Código Fiscal de la Federación;

Resolución Miscelánea Fiscal;

Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal, Ficha 1/CFF;

Norma par la Infraestructura del Transporte número N-CTR-CAR-1-04-009/20; N.CSV.CAR.4.02.004/03; y N.CTM.4.02.002/20;

Bases de Licitación, de la obra con folio 13023, 13025;

Contrato de Obra Pública número MSM/OP/IR/RP2021/1/2021.