

AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, 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 Salvador Escalante, 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	1,084,989	Pesos
Muestra Auditada	6,253,535	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

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 Acuerdos Administrativos de fecha 7 de octubre de 2022 y 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022 y 28 de noviembre de 2022 respectivamente, en la que se hicieron constar la entrega del escrito 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 Salvador Escalante aplicó Ingresos de Fuente Local en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de 1,084,989; integradas en 2 obras contratadas por Invitación Restringida, con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal e Ingresos Propios y 1 obra por Administración Directa, con Recursos Propios, por un importe total ejercido de 6,253,535. De igual manera, se pudo conocer que 2 fueron ejecutadas con mezcla de recurso del Fondo para la Infraestructura Social Municipal por 5,168,546, bajo la modalidad de contrato por Invitación Restringida y 1 obra ejecutada por Administración Directa 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 SALVADOR ESCALANTE 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.	226	Construcción de calle con empedrado simple, en la localidad de San Gregorio en el municipio de Salvador Escalante.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	3,469,588
2.	245	Construcción de pavimento asfáltico, en la localidad de Jucucato en el municipio de Salvador Escalante.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	2,383,947
3.	272	Construcción de Alumbrado Público en el municipio de Salvador Escalante, en la localidad de San Gregorio.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Administración Directa	400,000
RECURSOS PROPIOS					6,253,535

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.



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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.

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 Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se detectaron se detectó la omisión de toda evidencia referente al estudio de impacto ambiental emitida 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 de cada una de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma la entidad fiscalizada, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de 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 18 de octubre de 2022 y 10 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, 9 fracción I numeral 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 4, fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el desarrollo sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo; Cláusula Cuarta.– “DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS” de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Vigésima Prima. – “OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS”, párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *"que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 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/M79/182/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.

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 Salvador Escalante, 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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 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; Cláusula Vigésima Prima. – "OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS", párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *"que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la Fianza de cumplimiento por convenio adicional de la obra 245.

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 Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar la fianza de cumplimiento por el importe ejercido de la obra toda vez que se realizó convenio adicional por monto por la cantidad de 284,989, que avale el 10% de dicha cantidad, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de 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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 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 V,

numeral 74; 38 y 104 párrafo tercero 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. – “GARANTÍAS” inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Octava. – “MODIFICACIONES AL CONTRATO”; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *“que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo...”*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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.

Omisión en la Fianza de vicios ocultos por convenio adicional de la obra 245.

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 Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar la fianza de cumplimiento por el importe ejercido de la obra toda vez que se realizó convenio adicional por monto por la cantidad de 284,989, que avale el 10% de dicha cantidad, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de 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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 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 V, numeral 74; 38 y 104 párrafo tercero 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. – “GARANTÍAS” inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Octava. – “MODIFICACIONES AL CONTRATO”; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *“que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo...”*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de la obra con folio 272.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones en los expedientes técnicos unitarios de las obras, emitidos por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACODET); 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 el expediente técnico de 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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 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, 9 fracción I numeral 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 4, fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el desarrollo sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *"que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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.

6. Observación Preliminar número 06.

Sub-Contratación de Servicios Profesionales Improcedente, de la obra con folio 272.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó subcontratación improcedente en la obra ejecutada por Administración Directa, toda vez que se percató en bitácora la autorización a la Persona Física con Actividades Empresariales y Profesionales, quien fungió a la vez como superintendente de la obra mismo expira factura número 1193 de fecha 26 de agosto de 2021 por la cantidad de 399,438, para la ejecución de los trabajos, correspondiente a la instalación correspondiente de 9 nueve luminarias en el acceso a la localidad de San Gregorio, toda vez que fue autorizada y/o aprobada mediante acta número 74 de fecha 19 de agosto de 2021 por importe de 400,000, así como en el acuerdo del titular del área sin fecha para ser ejecutada por la modalidad de ejecución por ADMINISTRACIÓN DIRECTA, por lo que no garantiza las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 21 segundo párrafo y 24 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 244 y 245 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 del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *"que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Falta de Capacidad Técnica para ejecutar obra por Administración Directa de la obra con folio 272.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó falta de capacidad técnica toda vez se autoriza y/o aprueba mediante acta número 74 de fecha 19 de agosto de 2021 por el importe de 400,000, así como en el acuerdo del titular del área sin

fecha para ser ejecutada por la modalidad de ejecución por ADMINISTRACIÓN DIRECTA, ya que evade de la responsabilidad de la ejecución de trabajos presupuestados, al contratar a terceros, en este caso, a Persona Física con Actividades Empresariales y Profesionales, quien fungió a la vez como superintendente de la obra mismo expira factura número 1193 de fecha 26 de agosto de 2021 por la cantidad de 399,438, para la ejecución de los trabajos, correspondiente a la instalación correspondiente de 9 luminarias en el acceso a la localidad de San Gregorio", dejando de GARANTIZAR, las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 24 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 244 y 245 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 del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; *"que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."*

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficios número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022; Así como mediante oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Propios, la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, 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 SALVADOR ESCALANTE, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
02	Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
03	Omisión en la Fianza de cumplimiento por convenio adicional de la obra 245.	Eliminada
04	Omisión en la Fianza de vicios ocultos por convenio adicional de la obra 245.	Eliminada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
05	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de la obra con folio 272.	Eliminada
Contrato y sus garantías (por Administración Directa)		
06	Sub-Contratación de Servicios Profesionales Improcedente, de la obra con folio 272.	Ratificada
07	Falta de Capacidad Técnica para ejecutar obra por Administración Directa de la obra con folio 272.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-01	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-02	Sub-Contratación de Servicios Profesionales Improcedente, de la obra con folio 272.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-03	Falta de Capacidad Técnica para ejecutar obra por Administración Directa de la obra con folio 272.

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;
 Ley Ambiental para el desarrollo sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo;
 Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental 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;

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

Cláusula Cuarta. – “DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS” de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021;

Cláusula Séptima. – “GARANTÍAS” inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021;

Cláusula Octava. – “MODIFICACIONES AL CONTRATO”; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

Cláusula Vigésima Prima. – “OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS”, párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.