

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

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

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	826,393	Pesos
Muestra Auditada	826,393	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 31 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 298/2022 de la misma fecha y escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, en los cuales 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 Senguio, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 826 mil 393 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación, y de la cual el 100 por ciento formó parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE SENGUO 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.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	SENGUO	CONTRATO POR ADJUDICACION DERECTA.	203,000
				Recursos Propios	623,393
TOTAL					826,393
RECURSOS PROPIOS					623,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022

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 de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	826,393

TOTAL

826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 5, párrafo primero, 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 respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del

artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Documentación por numeral del Reglamento no integrada:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD - INFRA/01-2021	15 junio 2021	1,340,642	2. Solicitud de la Obra. 4. Croquis de Macro Localización. 5. Croquis de Micro Localización. 9. Estudio de preinversión factibilidad técnica, económica, ecológica y social. 12. Licencias y permisos necesarios ó justificación de ser el caso. (Debidamente formalizado mediante firmas por los servidores públicos responsables). 27. Oficio de Liberación de Recursos (Suficiencia Presupuestal). 42. Dictamen de Adjudicación. (Debidamente formalizado mediante firmas por los servidores públicos responsables). 56. Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria. 65. Números generadores de obra debidamente referenciados. 67. Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 2, 4, 5, 9, 12; II, 27; III, 42; IV, 56; V, 65, 67; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, y 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AO/M080/190/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una

fracción del inmueble donde fue construida la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción IV; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero 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 respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 y 30; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 51, párrafo primero, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 172, párrafo primero, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 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, párrafo primero, fracción II, numeral, 25, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Clausula octava, párrafo primero inciso b), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393

TOTAL

826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, 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, párrafo primero, fracción IV, numeral, 53; 104, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula octava, párrafo primero inciso b), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 06.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Bitácora de la Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.	826,393



INFORME INDIVIDUAL

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

	SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.						
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo 45, párrafos primero y sexto fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula Décima Octava primer párrafo, del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 07.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo 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, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula octava, párrafo primero inciso c), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 08.

9. Observación Preliminar número 09.

Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio Michoacán, correspondientes a los Ingresos de

Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra, que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 42, párrafos primero y segundo, 45, párrafo sexto, fracción III, párrafo primero y segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 64; 170, 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 Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 09.

10. Observación Preliminar número 10.

Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista, con relación a la obra, que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.	826,393
TOTAL							826,393

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 08 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción VI, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción V, numeral 70, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 54, párrafo

primero, fracciones I y II, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 10.

11. Observación Preliminar número 11.

Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	826,393
TOTAL							

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión con fecha del 08 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 y 168, 170, 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 Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 11.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, mismas que fueron analizadas 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 SENGUO, MICHOACÁN.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
1.	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	Ratificada
2.	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.	Rectifica
3.	Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.	Ratificada.
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
4.	Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	Eliminada.
5.	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato.	Eliminada.
Ejecución (por Contrato)		
6.	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
7.	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.	Eliminada
8.	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
9.	Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
10.	Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.	Eliminada

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Entrega-Recepción (por Contrato)		
11.	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-01	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-02	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-03	Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

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

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

Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Ley Orgánica Municipal 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.

Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.