

## **AYUNTAMIENTO DE TACÁMBARO, 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 Tacámbaro, Michoacán 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 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	7,577,754	Pesos
Muestra Auditada	7,577,754	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.

## **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 04 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio/escrito número PMT-184/2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, 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 Tacámbaro, Michoacán aplicó recursos de Fuente Local, durante el ejercicio fiscal 2021, para lo cual se reportaron obras y acciones ejecutadas, detectándose las siguientes observaciones:

### 1. Observación Preliminar número 01.

Omisión de la Integración del manifiesto de Impacto Ambiental conforme al Artículo 10 de la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán

de Ocampo y sus Municipios, correspondiente a las Obras con Folios Número 37, 51, 52 y 58.

De la revisión a los expedientes técnicos de las 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 Tacámbaro, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó omisión de la integración del manifiesto de Impacto Ambiental en el expediente técnico, correspondiente a las obras con folios número 37, 51, 52 y 58, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Tacámbaro, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.

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 10 y 11 de noviembre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 10, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 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.

Artículos 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.

Artículos 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Artículos 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 PMT-184/2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no son suficientes para solventar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 01.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Pagos en exceso de los trabajos presuntamente ejecutados correspondientes a la colocación de Planta de ornato camelia de 30 a 35 cms. de altura en zonas jardinadas, de la obra "Construcción de Centro Municipal Ciudadano" del Municipio de Tacámbaro, Michoacán.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 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 Tacámbaro, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, y de acuerdo a la Inspección Física realizada con fecha 31 treinta y uno de mayo de 2022 dos mil veintidós, no se localizaron los trabajos presuntamente ejecutados correspondientes a la colocación de Planta de ornato camelia de 30 a 35 cms. de altura, en zonas jardinadas, de la obra "Construcción de Centro Municipal Ciudadano" del Municipio de Tacámbaro, Michoacán, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Tacámbaro, Michoacán.

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 10 y 11 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo séptimo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículos 145, 108, 181 y 182, 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 PMT-184/2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no son suficientes para solventar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 02.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Defectos y/o Vicios Ocultos, del concepto Piso de concreto estampado, de la obra "Construcción de Plaza Oudennarde en la Colonia Llanos de Canicuar, en el Municipio de Tacámbaro, Michoacán".

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 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 Tacámbaro, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, derivado de la inspección física al lugar donde se ejecutaron los trabajos de la obra "Construcción de Plaza Oudennarde en la Colonia Llanos de Canicuar, en el Municipio de Tacámbaro, Michoacán", procedimiento de revisión practicado con fecha del 01 uno de julio de 2022 dos mil veintidós, en compañía del Arquitecto Zoilo Orozco Zarco, en su carácter de Director de Obras Públicas, y con el Arquitecto José Abraham Rodríguez Cruz, en su carácter de Supervisor de obra, se detectaron vicios ocultos en el área 3 determinada en la inspección de obra del concepto con clave 171206.

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 10 y 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 108, 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 PMT-184/2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

## 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 PMT-184/2022 de fecha 25 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

## INFORME INDIVIDUAL

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

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 TACÁMBARO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de la Integración del manifiesto de Impacto Ambiental conforme al Artículo 10 de la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, correspondiente a las Obras con Folios Número 37, 51, 52 y 58.	Ratificada
02	Pagos en exceso de los trabajos presuntamente ejecutados correspondientes a la colocación de Planta de ornato camelia de 30 a 35 cms. de altura en zonas jardinadas, de la obra “Construcción de Centro Municipal Ciudadano” del Municipio de Tacámbaro, Michoacán.	Ratificada
03	Defectos y/o Vicios Ocultos, del concepto Piso de concreto estampado, de la obra “Construcción de Plaza Oudennarde en la Colonia Llanos de Canicuario, en el Municipio de Tacámbaro, Michoacán”.	Ratificada

### DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

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

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

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 Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.