

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

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

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

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

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo a Fiscalizar	100,000	Pesos
Muestra Auditada	100,000	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 07 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de los escritos de la misma fecha y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre 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 Tanhuato, 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 393 mil 823 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación, y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE TANHUATO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)**

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero	Tanhuato	Adjudicación Directa	393,823
<b>RECURSOS PROPIOS</b>					<b>100,000</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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.**

Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento contractual en el plazo de ejecución de la obra, la cual no presenta referencia correspondiente al cierre de la misma, derivado de tal hecho se considera que se encuentra incompleta, 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra.	393,823
<b>Recursos Propios</b>							<b>100,000</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 39, párrafo primero; 40 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 226, párrafo primero; 227, párrafo primero, fracción XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 01.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento derivado de la falta de Fianza de Vicios Ocultos de la obra con folios 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de fianza de vicios ocultos 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Fianza de Vicios Ocultos	393,823
Recursos Propios							100,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas



Artículos 13, párrafo segundo; 45, párrafo sexto, fracción VIII; 46 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 VII, numeral 86; 107, 109, 110 y 170, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

### 3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de la obra con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que la Bitácora de obra integrada en el expediente técnico unitario no presenta referencia correspondiente al cierre de la misma, 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Bitácora de Obra	393,823
Recursos Propios							100,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo; 45 párrafo 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 y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60; 133, párrafo primero, fracción XVIII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 03.

#### 4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento derivado por la falta del finiquito de la obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de la integración del finiquito 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Finiquito de Obra	393,823
Recursos Propios							100,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo; 45, párrafo sexto 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 VII, numeral 85; 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 Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M086/206/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del Acta de Entrega-Recepción 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Acta de Entrega-Recepción	393,823
Recursos Propios							100,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo; 45, párrafo sexto, fracción VII 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 VII, numeral 84 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 05.

### 6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán; correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de planos definitivos correspondientes a 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.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Planos definitivos de ejecución de la obra	393,823
Recursos Propios							100,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 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 07 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción I y 49 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 06.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 05 de diciembre 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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 TANHUATO, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
01	Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra, con folio 1946.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
02	Incumplimiento derivado de la falta de Fianza de Vicios Ocultos de la obra con folios 1946.	Eliminada
03	Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de la obra con folio 1946.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
04	Incumplimiento derivado por la falta del finiquito de la obra, con folio 1946.	Rectificada
05	Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, con folio 1946.	Eliminada
06	Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio 1946.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M086/206/IPI-01	Incumplimiento derivado por la falta del finiquito de la obra, con folio 1946.

## **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.