

## **AYUNTAMIENTO DE VENUSTIANO CARRANZA, 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 Venustiano Carranza, 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	2,106,621	Pesos
Muestra Auditada	2,106,621	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 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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 Venustiano Carranza, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 2 millones 106 mil 620 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 3 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación 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 VENUSTIANO CARRANZA 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.	22	CONSTRUCCIÓN DE CIMENTACIÓN PARA SOPORTES DE TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	339,154
2.	23	CONSTRUCCIÓN DE INSTALACIONES HIDROSANITARIAS PARA EL MERCADO MUNICIPAL EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	277,051
3.	24	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA CON ARMADURA EN ARCO PARA TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES, EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA)	1,490,415
<b>TOTAL</b>					<b>2,106,620</b>

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 de Proyecto de Ingeniería, estructural y memoria de cálculo de las obras con folios números 22 y 24.

De la revisión al expediente técnico unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Venustiano Carranza, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, y en el entendido que los 3 contratos con folio 22, 23 y 24 tratan de una sola obra fraccionada, se detectó incumplimiento a la falta del Proyecto de Ingeniería referente a proyecto estructural y memoria de cálculo, de acuerdo a la complejidad de la obra que trata de una Techumbre con armadura de acero con dimensiones de 60.25 metros de largo por 16.20 metros de ancho y

una altura de 7.50 aproximadamente; la cual, al no contar con un proyecto de Ingeniería adecuado, se corre el riesgo de ejecutar una obra de mala calidad y deficiente.

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	22	CONSTRUCCIÓN DE CIMENTACIÓN PARA SOPORTES DE TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/ RECURSOS PROPIOS /AD-01/2021	9 de abril de 2021	339,154	Falta del Proyecto de Ingeniería referente a proyecto estructural y memoria de cálculo, de acuerdo a la complejidad de la obra que trata de una Techumbre con armadura de acero.	339,154
2.	24	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA CON ARMADURA EN ARCO PARA TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES, EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/ RECURSOS PROPIOS/AD -03/2021	12 de abril de 2021	1,490,415	Falta del Proyecto de Ingeniería referente a proyecto estructural y memoria de cálculo, de acuerdo a la complejidad de la obra que trata de una Techumbre con armadura de acero.	1,490,415
<b>TOTAL</b>							<b>1,829,569</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número P-1.1/034/2022, 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 4 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, párrafo primero, fracción I, 12 y 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, párrafo primero, fracción I, numeral 13, 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 oficios número P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M103/249/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento en la integración del expediente técnico unitario de las obras con folios números 22, 23 y 24.

De la revisión al expediente técnico unitario de las 3 obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Venustiano Carranza, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración del expediente técnico unitario de las obras con folios números 22, 23 y 24, con relación a lo siguiente:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	22	CONSTRUCCIÓN DE CIMENTACIÓN PARA SOPORTES DE TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/RECURSOS/PROPIOS/AD-01/2021	9 de abril de 2021	339,154	Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento en relación al Expediente Técnico Unitario.	339,154
2.	23	CONSTRUCCIÓN DE INSTALACIONES HIDROSANITARIAS PARA EL MERCADO MUNICIPAL EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/RECURSOS/PROPIOS/AD-02/2021	9 de abril de 2021	277,051	Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento en relación al Expediente Técnico Unitario.	277,051
3.	24	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA CON ARMADURA EN ARCO PARA TECHUMBRE DE EVENTOS	MVC/OP/RECURSOS/PROPIOS	12 de abril de 2021	1,490,415	Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios	1,490,415



## INFORME INDIVIDUAL

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

	MULTICULTURALES, EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	IOS/AD-03/2021		Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento en relación al Expediente Técnico Unitario.	
<b>TOTAL</b>					<b>2,106,620</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número P-1.1/034/2022, 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 4 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, párrafo primero, fracción IV y párrafo segundo, 12, 13, 16 y 25 párrafo primero, fracción II, y 36 párrafo tercero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, párrafo primero, fracción I, numeral 19; fracción II, numeral 28, 29, 32 y 38; fracción III, numeral 45; fracción IV, numeral 50; fracción V, numeral 58 y 59; 10, 26, 36 fracción V y VI; 37 fracción I, inciso j, k y l, y 113 párrafo primero, 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 P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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 en la adjudicación de obras al fraccionar una obra en 3 contratos con folios números 22, 23 y 24.

De la revisión al expediente técnico unitario de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Venustiano Carranza, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó



Incumplimiento en la adjudicación de obras al fraccionar una obra en 3 contratos con folios números 22, 23 y 24, siendo evidente ya que la obra 22 trata de cimentación de techumbre, la obra 23 integra las bajadas pluviales de la techumbre y la obra 24 se realizaron los trabajos de estructura y cubierta de techumbre, contratos que fueron adjudicados directamente a una misma empresa constructora; esta fracción de la obra evita realizar la adjudicación por medio de Licitación por Invitación Restringida a cuando menos tres personas, ya que los rangos establecidos en por Ayuntamiento de Venustiano Carranza en su Acta de Cabildo No. 89 de fecha 15 de febrero de 2021, establece el rango de adjudicación directa hasta monto máximo de 1 millón 500 mil 000 pesos, e Invitación Restringida a cuando menos tres personas un rango de 1 millón 501 mil pesos a 3 millones 500 mil pesos, como se aclara enseguida:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato							Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Modalidad de Ejecución	Número	Fecha	Importe \$	Plazo			
							Inicio	Termino		
1.	22	CONSTRUCCIÓN DE CIMENTACIÓN PARA SOPORTES DE TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	Contrato (Adjudicación Directa)	MVC/OP/RECURSOS/AD-01/2021	9 de abril de 2021	339,154	10 de abril de 2021	28 de mayo de 2021	339,154	
2.	23	CONSTRUCCIÓN DE INSTALACIONES HIDROSANITARIAS PARA EL MERCADO MUNICIPAL EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	Contrato (Adjudicación Directa)	MVC/OP/RECURSOS/AD-02/2021	9 de abril de 2021	277,051	10 de abril de 2021	10 de junio de 2021	277,051	
3.	24	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA CON ARMADURA EN ARCO PARA TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES, EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	Contrato (Adjudicación Directa)	MVC/OP/RECURSOS/AD-03/2021	12 de abril de 2021	1,490,415	13 de abril de 2021	10 de junio de 2021	1,490,415	
TOTAL									2,106,620	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número P-1.1/034/2022, de fecha 31 treinta y uno de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 4 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Acta de Cabildo No. 89 de fecha 15 de febrero de 2021, donde se establecen los rangos de adjudicación.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de los oficios número P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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 ratifica** la Observación Preliminar número 03.

### 4. Observación Preliminar número 04.

Pagos en Exceso por la cantidad de 111 mil 474 pesos, en 3 obras con folios números 22, 23 y 24.

De la revisión al expediente técnico unitario de 3 tres obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Venustiano Carranza, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se constataron pagos en exceso por la cantidad de 111 mil 474 pesos en las obras siguientes:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Diferencias entre el volumen estimado y lo obtenido por este Órgano Fiscalizador, por un importe:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	22	CONSTRUCCIÓN DE CIMENTACIÓN PARA SOPORTES DE TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/ RECURS OS/PROP IOS/AD-01/2021	9 de abril de 2021	339,154	14,726	339,154



## INFORME INDIVIDUAL

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

2.	23	CONSTRUCCIÓN DE INSTALACIONES HIDROSANITARIAS PARA EL MERCADO MUNICIPAL EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/RECURSOS PROPIOS/AD-02/2021	9 de abril de 2021	277,051	49,855	277,051
3.	24	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA CON ARMADURA EN ARCO PARA TECHUMBRE DE EVENTOS MULTICULTURALES, EN LA CALLE MORELOS, ENTRE CALLE HIDALGO Y CALLE REFORMA EN SAN PEDRO CAHRO, MUNICIPIO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICH.	MVC/OP/RECURSOS PROPIOS/AD-03/2021	12 de abril de 2021	1,490,415	46,892	1,490,415
<b>TOTALES</b>						<b>111,474</b>	<b>2,106,620</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número P-1.1/034/2022, de fecha 31 de mayo de 2022 y Actas de Inspección Física realizadas a cada una 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 4 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 145, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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 ratifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M103/249/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficios número P-1.1/063/2022 de la misma fecha y oficio sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, y fecha de su recepción del 7 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.

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 VENUSTIANO CARRANZA, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de Proyecto de Ingeniería, estructural y memoria de cálculo de las obras con folios números 22 y 24.	Rectificada

## INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
02	Incumplimiento en la integración del expediente técnico unitario de las obras con folios números 22, 23 y 24.	Eliminada
<b>Licitación y Adjudicación (por Contrato)</b>		
03	Incumplimiento en la adjudicación de obras al fraccionar una obra en 3 contratos con folios números 22, 23 y 24.	Ratificada
<b>Volúmenes (por Contrato)</b>		
04	Pagos en Exceso por la cantidad de \$111,474.32, en 3 tres obras con folios números 22, 23 y 24.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M103/249/IPI-01	Omisión de Proyecto de Ingeniería, estructural y memoria de cálculo de las obras con folios números 22 y 24.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M103/249/IPI-02	Incumplimiento en la adjudicación de obras al fraccionar una obra en 3 contratos con folios números 22, 23 y 24.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M103/249/IPI-03	Pagos en Exceso por la cantidad de \$111,474.32, en 3 tres obras con folios números 22, 23 y 24.

## 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.