

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	1,676,714	Pesos
Muestra Auditada	1,676,714	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 ADMINISTRACIÓN DIRECTA

2.1. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE OBRA

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante 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 del oficio número MZM/PM/2022 de misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Zacapu, 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 1 millón 676 mil 714 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, 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 ZACAPU 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.	1	"REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, CON EL PROGRAMA DE BACHEO EN TODO EL MUNICIPIO"	ZACAPU	Administración Directa	1,676,714
TOTAL					1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 en la Integración documental que dan cumplimiento al 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 de la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al 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 a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al 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 de la obra.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 párrafo primero, fracción V, 11 párrafo primero, fracción I y II, 13 párrafo primero y 14 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 Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numerales 9, 11, 14, y fracción II, numeral 27, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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.

Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
2.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, 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 245, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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 autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
3.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 12, 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 MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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.

Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental, por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET), con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
4.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, 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 y Artículos 36 y 37, párrafo primero,

fracción II, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017).

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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/M107/258/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
5.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 244, 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 Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el proceso de ejecución de la obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
6.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en el proceso de ejecución de las obras por la falta de los controles de	1,676,714



INFORME INDIVIDUAL

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

		Programa de Bacheo en todo el Municipio"				calidad y pruebas de laboratorio.	
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 Artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 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.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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.

7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria, 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	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
7.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 Artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 61 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 MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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 07.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra, 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	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
8.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Artículo 6 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 MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad

Página 13 de 16

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó, la omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
9.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, fracción VII, numeral 87, y 252 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 MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre 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 09.

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 MZM/PM/2022 con fecha de recibido del 29 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, pagos, volúmenes, ejecución, supervisión y recepción 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 ZACAPU, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
01	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al 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 de la obra.	Eliminada
02	Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	Eliminada
03	Incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.	Eliminada
04	Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.	Ratificada

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Ejecución (por Administración Directa)		
05	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.	Ratificada
06	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.	Eliminada
07	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.	Eliminada
Pagos (por Administración Directa)		
08	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	Ratificada
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
09	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-01	Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-02	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-03	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental 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.