

## **AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, 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 Zamora, 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	356,011	Pesos
Muestra Auditada	356,011	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.

# **3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

## **3.1. 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.

### 3.2. 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.

### 3.3. 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 13 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito sin número de la misma fecha y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha 23 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 Zamora, aplicó recursos en los capítulos 2000, 3000 de Inversión Pública, durante el ejercicio fiscal 2021, y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, para lo cual se reportaron obras y acciones ejecutadas, detectándose las siguientes observaciones:

### 1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación,

Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la planeación, programación y presupuestación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.



De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 13, 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 II, numerales 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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 los Expedientes Técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros

Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 III, numerales 40, 41, 42, 44 y 45, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 13, 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 IV, numerales 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 04.

## 5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 13, 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 V, numerales 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 74, 75, 76 y 77, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 05.

## 6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 13, 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 VI, numerales 78, 79, 80, 81 y 82, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 13, 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 VII, numerales 83, 84, 85, 86, 87 y 88, 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 sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, recibido con la misma fecha, y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 de noviembre de 2022, con fecha de recepción 24 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 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 ZAMORA, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
02	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
03	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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 los Expedientes Técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
04	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
05	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de	Eliminada



## INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	
06	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
07	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada

## 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.