

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	819,425	Pesos
Muestra Auditada	819,425	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 Organismo Descentralizado 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 oficio sin número de la misma fecha y oficio sin número de fecha de 22 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 5 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 819 mil 425 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 5 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contrato, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	Zamora	Contrato A.D.	159,067
				Recursos Propios	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña	Zamora	Contrato A.D.	62,789
				Recursos Propios	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	Zamora	Contrato A.D.	0



INFORME INDIVIDUAL

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

				Recursos Propios	0
4.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	Zamora	Contrato A.D.	297,861
				Recursos Propios	297,861
5.	RP-07	Construcción de Tanque Elevado e Interconexión a la Red Principal de Agua Potable para la comunidad de Villa Zapata	Villa Zapata	Contrato A.D.	299,708
				Recursos Propios	299,708
TOTAL					819,425
RECURSOS PROPIOS					819,425

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 en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 9, y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios y artículo 9 del Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La omisión de los documentos que integran los	62,789



INFORME INDIVIDUAL

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

						expedientes técnicos	
3.	RP-03	Equipamiento y del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/201820 21/ AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	La omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos	0
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 11, fracción I, IV, 13, 14 fracción II y 25 fracción II de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 5, 9, fracción I, numeral 14, 15, fracción II numeral 27, 28, fracción III numeral 42, 43, fracción IV 44, 53, 56, fracción v numeral, 60,64, 67, 68, 69, 83,84, 85 y 86 del Reglamento de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 49, fracción VI de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-01**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión por la Falta de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 fracción V, 25 fracción I de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 5, 6, 8, 9 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-02**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 7 y numero de contrato SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos.	299,708
TOTAL							299,708

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, párrafo primero, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, Artículos 5, párrafo primero, fracción I; 9, párrafo primero, fracción I, numeral 23 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-03**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y del Electrificación	SAPAZ/20182021 /	30-07-21	400,000	La Omisión del Acuerdo de	0



INFORME INDIVIDUAL

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

	Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	AD/R.PROPIOS 2021-006		Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	
TOTAL					221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, Artículos 26, 30 y 51 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 51 y 52 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-04**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la

Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32 D párrafo primero, segundo, tercero, cuarto y último del Código Fiscal de la Federación, Regla 2.1.31 y 2.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal Para el ejercicio fiscal 2020, Artículo 9, fracción IV, numeral 56 y artículo 45 párrafo séptimo 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-05**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/201820 21/ AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	0



INFORME INDIVIDUAL

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

4.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PR OPIOS/2021-005	30-07-21	299,151	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	297,861
5.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PR OPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	299,708
TOTAL							819,425

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 párrafo segundo, artículo 13 párrafo segundo, artículo 16 párrafo tercero 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, numeral 28, artículo 31 párrafo primero, fracción I 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-06**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021 / AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	0
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52 Bis 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, numeral 43 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-07**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública	159,067



INFORME INDIVIDUAL

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

2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 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, numeral 42, fracción V, numeral 57 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Primera, párrafo segundo del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-08**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Incumplimiento en la contratación de las obras públicas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán,

Página 17 de 39

correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	62,789
3.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PR OPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	299,708
TOTAL							521,564

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, párrafo sexto, 7 párrafo primero y segundo, 13 párrafo segundo, 21, 22, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción III, numeral 46, 44, 70, 71 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 45 párrafo primero numeral XXII, de la Ley

Página 18 de 39

del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, Acta Sesión Segunda Ordinaria del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del SAPAZ de la Administración 2018-2021, CUARTO PUNTO, del Orden del día, de fecha 25 de mayo del 2020.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 09.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-09**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

10. Observación Preliminar número 10.

Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021/AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	0
TOTAL							0

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, 39, 40 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, numeral 51, VI numeral 79, 82, 226, 227, 228 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 45 párrafo primero numeral XXII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, Declaración 1.5, Cláusula Quinta, Décima Primera del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-10**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11. Observación Preliminar número 11.

Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento con relación a las obras 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	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, inciso III, 32 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción IV, numeral 53, 104 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-11**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12. Observación Preliminar número 12.

Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32, 46 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción VII, numeral 86, 105,107,108,109, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/PI-12**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13. Observación Preliminar número 13.

Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.	299,708
TOTAL							299,708

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 156, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el

Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, CLAUSULA QUINTA.- ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, de fecha 30 de julio de 2021

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 13.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-13**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

14. Observación Preliminar número 14.

Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista., con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por	299,708



INFORME INDIVIDUAL

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

						parte del	
						contratista.	
TOTAL							299,708

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 156, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, CLAUSULA QUINTA.- ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, de fecha 30 de julio de 2021

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-14**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

15. Observación Preliminar número 15.

Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra.

De la revisión a los expedientes técnicos 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra, con relación a las obras 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	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	159,067
1.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	62,789
2.	RP-03	Equipamiento y del Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021 / AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	0
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción IV de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 9 fracción V, numeral 57, 60, 122 al 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Primera, párrafo tercero del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/PI-15**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

16. Observación Preliminar número 16.

Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 42 párrafo primero, segundo, tercero, 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 numeral 64, 65, 68, 69, 114 fracción XV, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-16**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17. Observación Preliminar número 17.

Omisión en la retención del 5% al millar por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para la ejecución de las obras públicas contratadas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la retención del 5% al millar, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la retención del 5% al millar	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la retención del 5% al millar.	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 párrafo primero y tercero, de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 142, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-17**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18. Observación Preliminar número 18.

Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de \$126,496 (ciento veintiséis mil, cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		



INFORME INDIVIDUAL

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

1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre 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, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-18**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

19. Observación Preliminar número 19.

Pagos en exceso correspondiente a los conceptos: "SRD02" "Suministro y colocación de tubería de PVC sanitario serie 25, de 8" y "SR0E2" "Construcción de pozo de visita" de la obra con folio 5, por la cantidad de \$ 38,879, IVA incluido.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Pagos en exceso, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PR OPIOS/2021-005	30-07-21	299,151	Pagos en exceso	297,861
TOTAL							297,861

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafos séptimo y octavo, de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula SEXTA, del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-005 con fecha de firma del 30 treinta de julio de 2021

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 19.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-19**, el

cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

20. Observación Preliminar número 20.

Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción de los trabajos ejecutados.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción	62,789
TOTAL							221,856

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 9 fracción V, numeral 84, 166 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-20**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21. Observación Preliminar número 21.

Omisión en la conformación e integración del Finiquito de Obra de los trabajos ejecutados.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la conformación e integración del Finiquito, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	62,789
3.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIO S/2021-005	30-07-21	299,151	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	297,861
4.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIO S/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	299,708

INFORME INDIVIDUAL

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

	potable para la comunidad de Villa Zapata							
TOTAL								819,425

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción de la I a la IV y de la VI a la XI 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, numeral 85, 166, 168, 169, 170, 172 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-21**, el cual fue 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 oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, recibido con la misma fecha y oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022, recibido mediante oficialía de partes con fecha 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.

SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 9, y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios y artículo 9 del Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	Ratificada
02	Omisión por la Falta de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras.	Ratificada



INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
03	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 7 y numero de contrato SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	Ratificada
04	Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
05	Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	Ratificada
06	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	Ratificada
07	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	Ratificada
08	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública.	Ratificada
09	Incumplimiento en la contratación de las obras públicas.	Ratificada
10	Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo.	Ratificada
11	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
13	Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.	Ratificada
14	Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.	Ratificada
15	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
16	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	Ratificada
17	Omisión en la retención del 5% al millar por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para la ejecución de las obras públicas contratadas.	Ratificada
Volúmenes (por Contrato)		
18	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de \$126,496 (ciento veintiséis mil, cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
19	Pagos en exceso correspondiente a los conceptos: "SRD02" "Suministro y colocación de tubería de PVC sanitario serie 25, de 8" y "SR0E2" "Construcción de pozo de visita" de la obra con folio 5, por la cantidad de \$ 38,879, IVA incluido.	Ratificada



INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Entrega-Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción de los trabajos ejecutados.	Ratificada
21	Omisión en la conformación e integración del Finiquito de Obra de los trabajos ejecutados.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-01	Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 9, y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios y artículo 9 del Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-02	Omisión por la Falta de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-03	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 7 y numero de contrato SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-04	Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-05	Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-06	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-07	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-08	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-09	Incumplimiento en la contratación de las obras públicas.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-10	Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-11	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-12	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-13	Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-14	Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.

INFORME INDIVIDUAL

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

ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-15	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-16	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-17	Omisión en la retención del 5% al millar por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para la ejecución de las obras públicas contratadas.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-18	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de \$126,496 (ciento veintiséis mil, cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-19	Pagos en exceso correspondiente a los conceptos: "SRD02" "Suministro y colocación de tubería de PVC sanitario serie 25, de 8" y "SR0E2" "Construcción de pozo de visita" de la obra con folio 5, por la cantidad de \$ 38,879, IVA incluido.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-20	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción de los trabajos ejecutados.
ASM/AEFM/DFM/CP20 21/AO/M108/336/IPI-21	Omisión en la conformación e integración del Finiquito de Obra de los trabajos ejecutados.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo

Código Fiscal de la Federación

Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el 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.

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

Cláusula SEXTA, del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-005

Cláusula Primera, párrafo segundo del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

CLAUSULA QUINTA.- ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007

INFORME INDIVIDUAL

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

Acta Sesión Segunda Ordinaria del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del SAPAZ de la Administración 2018-2021