

## **FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRATÉGICOS (FIPE).**

### **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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos (FIPE), 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 la obra, objeto de la fiscalización. Para el caso de la obra ejecutada en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de la obra por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción.

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	48,602,584	Pesos
Muestra Auditada	48,602,584	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. CONTRATOS 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, el anticipo 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 la obra se encuentre finiquitada y recibida 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 la obra. 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.

## **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 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023; en las que se hizo constar la entrega de oficio número CM-DACC-0085/2023, de fecha 5 de enero de 2023 al cual NO se adjuntan fojas útiles y escrito de fecha 16 de enero de 2023, el cual consta de 29 fojas útiles, 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 la Entidad Fiscalizada, aplicó recursos del Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021

de 48 millones 602 mil 584 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRATÉGICOS (FIPE) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS DEL CONVENIO PARA LA APORTACIÓN DE RECURSOS (EN PESOS)**

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) (Pesos)
1.	1	CONSTRUCCIÓN DEL PASO SUPERIOR VEHICULAR SOBRE LAS VÍAS DEL FERROCARRIL, EN EL CRUCERO DE SIERVO DE LA NACIÓN Y AVENIDA PERIODISMO EN LA CIUDAD DE MORELIA, MICHOACÁN	Ciudad de Morelia	Contrato	48,602,584
<b>TOTAL</b>					<b>48,602,584</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante los oficios número CM-DACC-993/2022 de fecha 6 seis de abril de 2022 dos mil veintidós, CM-DAOP-1429/2022 de fecha 30 treinta de mayo de 2022 dos mil veintidós y CM-DACC-1468/2022 de fecha 6 seis de junio de 2022 dos mil veintidós.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, con relación a la obra pública objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

**1. Observación Preliminar número 01**

Omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra de las siguientes entidades: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), así como del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS).

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, se detectó omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra de las siguientes entidades: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Secretaría de Medio ambiente y Recursos naturales SEMARNAT, Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS), toda vez que dichos documentos no se encuentran integrados en el Expediente Técnico Unitario de la obra en mención, como se describe en los siguientes puntos.

Durante la Ejecución de la obra, se detectó la ejecución de la infraestructura eléctrica para la colocación de la media tensión subterránea, de acuerdo con los siguientes conceptos:

INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	
MEDIA TENSIÓN SUBTERRÁNEA	
Clave	Concepto
OC REG MT-2	Suministro e instalación de registro prefabricado de 150x150x150 cm. de concreto armado $F'c=200$ Kg/cm <sup>2</sup> , para media tensión, de acuerdo a especificaciones de C.F.E. con aro y tapa 84-B, incluye excavación en material tipo B, instalación nivelación, relleno con material producto de la excavación y resanado (emboquillado) de entrada y salida de ductos.
MTTP15	Suministro e instalación de tapa polimérica cuadrada de media tensión de 1.50x1.50 tipo banqueta de acuerdo a C.F.E.
MI CORREDERAS	Suministro e instalación de correderas y ménsulas galvanizadas para registro de media tensión incluye una corredera por cara de suministro e instalación de correderas y ménsulas galvanizadas para registro de media tensión incluye una corredera por cara de registro y aisladores de neopreno. de acuerdo a normatividad de C.F.E. Zona Morelia
MT XLP 3F-4H500	Suministro e instalación de línea de media tensión subterránea con cable de potencia XLP 15 KV calibre 500 KCM en 3 Fases + 1 hilo neutro de cable de cobre desnudo semiduro calibre 1/0 AWG.
OC EXC MT	Excavación manual (trinchera) a cielo abierto para alojar ductos en material Tipo II (B), con un ancho hasta de 50 cm y una altura hasta de 100 cm. de acuerdo a especificaciones de C.F.E.
OC CORTE B	Corte y demolición de espesor en sección de 60 cm de ancho con concreto.
OC CAMA A	Cama de arena para protección de ductos eléctricos sección promedio de 40x20 cm.
OC AD 3" 17	Suministro e instalación de polietileno alta densidad de 3" (75 mm) RD 17 seis ductos en cama. incluye acarreo y manejo para su instalación.
CFE	Trámites ante C.F.E. para coordinar supervisión hasta el término de los trabajos, incluye pago de libranza, planos ejecutivos.

Estos conceptos son parte de la infraestructura eléctrica y debieron ejecutarse con la coordinación de la supervisión de la Comisión Federal de Electricidad C.F.E, de acuerdo con la Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEDE-2012, Instalaciones Eléctricas (Utilización), capítulo 9, artículo 920-1 párrafo primero, que textualmente señala lo siguiente: "*Objetivo y campo de aplicación...*". Los requisitos aquí establecidos se consideran como los mínimos necesarios para la seguridad y salud del público y de los trabajadores, la preservación del ambiente y el uso racional de la energía. Al establecer estos requisitos se ha considerado, en principio, que dichas líneas debieron estar operadas por personal calificado. De acuerdo a esto no se cuenta con las documentales que indiquen que tales maniobras se realizaron de acuerdo a lo indicado en la norma NOM-001-SEDE-2012, aun cuando los conceptos ejecutados están incluidos y cobrados en el concepto como trámites ante la C.F.E. para coordinar la supervisión de los trabajos de dichos conceptos, desde el inicio hasta el término de los trabajos, donde se incluyó los pagos de libranza y los planos ejecutivos, por un importe de 167 mil 930 pesos, de los cuales no se cuenta con el permiso y/o licencia expedida por la C.F.E., así como también el comprobante del gasto o factura y los planos ejecutivos de los trabajos autorizados.

Asimismo, del impacto y riesgo ambiental, el proyecto contempla el cruce del río de la calle Nicolás Zapata en el punto que va de la estación km 0+482.948 al km 0+503.617, correspondientes del eje 14 al 15, de los cuales para cada eje es necesario la perforación de tres pilas de 17.80 y 20.00 metros de profundidad respectivamente y 1.50 metros de diámetro, armadas de concreto armado para recibir un caballete y posteriormente la colocación de tabletas, que en su conjunto albergaran toda la infraestructura para el funcionamiento del puente, sin embargo de lo anteriormente descrito, no se cuenta con el permiso y/o licencia, o si fuera el caso, escrito de no aplicación expedido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), donde se pudiera constatar que las actividades desarrolladas para la construcción del puente han sido las correctas para mitigar el impacto ambiental así como la evaluación del riesgo que pudiera representar el hecho de colocar pilas de 1.50 metros de diámetro en las márgenes del río que corresponde al cauce de la corriente natural del mismo, al igual que los caballetes y las tabletas que soportaran la vialidad que por ahí cruzará, considerando que según el proyecto geométrico la altura máxima que hay desde el lecho bajo del río hasta el lecho bajo de las tabletas es de 5.269 metros, sin embargo al no contar con el permiso y/o licencia necesario no se puede determinar si las condiciones bajo las cuales se está ejecutando el proyecto sean las indicadas por la dependencia facultada para ello (SEMARNAT), así como de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) en su carácter de Órgano Administrativo Desconcentrado de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con funciones de Derecho Público en materia de gestión de las aguas nacionales y sus bienes públicos inherentes; y así poder prevenir si en el corto, mediano o largo plazo por las condiciones hidrometeorológicas se pudiera presentar una avenida donde las pilas, caballetes y tabletas afectaran el libre cauce de la corriente y pudiendo representar esto un riesgo para la población vecina de la obra.

En el mismo tenor, se ejecutaron conceptos fuera de catálogo referentes al drenaje sanitario, de acuerdo a la siguiente tabla:

RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES	
RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO	
Clave	Concepto
SC/001	TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO CON EQUIPO TOPOGRAFICO DIGITAL PARA REDES DE AGUA POTABLE, DREBAJE PLUVIAL, ALCANTARILLADO, COLECTORES, ETC. INCLUYE: LOCALIZACIÓN Y MARCADO DE BANCOS DE NIVEL, MOJONERAS CUANDO SE REQUIERA, ESTACAS, SEÑALAMIENTO, LIMPIEZA DEL AREA, HERRAMIENT, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/008	CORTE DE CONCRETO O PAVIMENTO ASFALTICO POR MEDIOS MECANICOS, (CORTADORA CON DISCO DE DIAMANTE) PROFUNDIDAD 10 CM, INCLUYE: MATERIALES DE CONSUMO, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA LA CORRECTA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.
SC/009	RUPTURA Y DEMOLICIÓN DE PAVIMENTOS DE CONCRETO O ASFALTO





## INFORME INDIVIDUAL

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

### RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES

#### RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO

Clave	Concepto
SC/002	EXCAVACION EN ZANJA CON MAQUINARIA EN MATERIAL TIPO "B" INCLUYE: AFLOJE Y EXTRACCION DEL MATERIAL, AMACISE, AFINE Y LIMPIEZA DE PLANTILLA Y TALUDES, REMOCION Y TRASPALCOS VERTICALES PARA SU EXTRACCION Y CONSERVACION DE LA EXCAVACION HASTA LA INSTALACION SATISFACTORIA DE LA TUBERIA Y/O TERMINACION DE LA CIMENTACION, MANIOBRAS, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. PROFUNDIDAD DE 0.00 A 2.00 MTS. MEDIDO COMPACTO. P.U.O.T.
21	ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACION, BANCOS, DEMOLICION, DESPALMES, DE CORTES Y ADICIONALES, ETC, FUERA DE LA OBRA A TIRO LIBRE, INCLUYE: CARGA Y EL ABUNDAMIENTO DEL MATERIAL A PRIMER KILOMETRO.
21-SUBS	ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACION, BANCOS, DEMOLICION, DESPALMES, DE CORTES Y ADICIONALES, ETC, FUERA DE LA OBRA A TIRO LIBRE, INCLUYE: CARGA Y EL ABUNDAMIENTO DEL MATERIAL A 11 KM. SUBSECUENTES.
SC/003	CAMA DE ARENA EN CEPAS PARA APOYO DE TUBERIA, INCLUYE: ACARREOS, ACARREO INTERNO, SUMINISTRO Y COLOCACION DE MATERIAL, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/010	POZO DE VISITA DE MURO DE TABIQUE DE 0.25 M A TIZON, SOBRE TUBO DE 45 CM. DIAMETRO, PROFUNDIDAD DE RASANTE HIDRAULICA DE 2.00 A 3.00 M, APLANADO ACABADO FINO CON MORTERO CEMENTO-ARENA 1:3, PLANTILLA DE CONCRETO FC=100KG/CM2 de 10 CM. INCLUYE SUMINISTRO Y COLOCACION DE BROCAL ABIERTO DE HIERRO DUCTIL, 130KG TRAFICO PESADO. 60 CM DIAMETRO INTERIOR, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.
SC/004	RELLENO CON MATERIAL DE BANCO "TEPETATE" TENDIDO Y COMPACTADO AL 90% DE LA PRUEBA PROCTOR CON MAQUINARIA LIGERA Y/O MANUAL EN CAPAS NO MAYORES DE 20 CMS. DE ESPESOR PROMEDIO PARA LA PROTECCION DE LAS OBRAS DE DRENAJE, REDES DE AGUA POTABLE, DRENAJE, ALCANTARILLADO Y ACOSTILLAMIENTO DE LA TUBERIA, INCORPORANDO EL AGUA NECESARIA PARA OBTENER LA HUMEDAD OPTIMA REQUERIDA, INCLUYE: SUMINISTRO, ACARREOS, MANIOBRAS, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/011	RETIRO DE TUBERÍA DE CONCRETO DE 45 CM DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
SC/012	DEMOLICION DE POZO DE VISITA
SC/013	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERÍA DE PEAD DE 18" DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
SC/015	RELLENO CON MATERIAL DE BANCO EN GREÑA
COLECTOR SANITARIO CALLE NICOLAS ZAPATA	
SC/001	TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO CON EQUIPO TOPOGRAFICO DIGITAL PARA REDES DE AGUA POTABLE, DREBAJE PLUVIAL, ALCANTARILLADO, COLECTORES, ETC. INCLUYE: LOCALIZACIÓN Y MARCADO DE BANCOS DE NIVEL, MOJONERAS CUANDO SE REQUIERA, ESTACAS, SEÑALAMIENTO, LIMPIEZA DEL AREA, HERRAMIENT, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/008	CORTE DE CONCRETO O PAVIMENTO ASFALTICO POR MEDIOS MECANICOS, (CORTADORA CON DISCO DE DIAMANTE) PROFUNDIDAD 10 CM, INCLUYE: MATERIALES DE CONSUMO, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA LA CORRECTA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.
SC/009	RUPTURA Y DEMOLICIÓN DE PAVIMENTOS DE CONCRETO O ASFALTO
SC/016	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERÍA DE PEAD DE 60" DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
OBRA EXTRAORDINARIA	
EX-05	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA DE PVC SANITARIO REFORZADO DE 6" PARA REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS -. INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-07	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA DE ALCANTARILLADO S25 DE 16" DE DIAMETRO, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.



RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES

RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO

Clave	Concepto
EX-10	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.40 M X 0.80 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-11	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.90 X 1.20 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: PLANTILLA DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 Y TAPA CON MARCO Y CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-12	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.90 X 1.20 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: PLANTILLA DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 Y TAPA CON MARCO Y CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.

De lo anterior, el Organismo Operador del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS) es la entidad municipal facultada para determinar la factibilidad de la ejecución de los conceptos anteriormente descritos, sin embargo no se cuenta con el pronunciamiento o estudio que indique cual era la infraestructura del alcantarillado existente en su momento, así como las visitas, revisiones y la verificación de las condiciones en las que se encontraba en operación la red de drenaje para con esto poder determinar si dicha obra es factible y cumple con las especificaciones de la infraestructura de drenaje para la ciudad, al igual que las pruebas de funcionamiento que asegure la calidad de los materiales y los certificados de calidad que indican el cumplimiento con los estándares nacionales e internacionales en cuanto a su ensayo y su desempeño.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XL, inciso a) y 113 fracción VII de la Ley de Aguas Nacionales; 12, fracción IX de Ley General del Equilibrio Ecológico y La Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental; 9, del Reglamento de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental.; 13 y 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9 fracción I, numeral 12, 114 fracción IX y XI índice e), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la

Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEDE-2012, Instalaciones Eléctricas (Utilización), Capítulo 9, artículo 920.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02

Omisión en la presentación del Resolutivo de Manifestación de Impacto Ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) o en su caso por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial del Estado de Michoacán de Ocampo (SEMACCDET), previo al inicio de la obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó omisión del Resolutivo de Manifestación de Impacto Ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) o en su caso por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial del Estado de Michoacán de Ocampo (SEMACCDET), previo al inicio de la obra; Autoridades Ambientales facultadas para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma la Entidad Fiscalizada, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

De lo anterior, se menciona que existe la Autorización de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) del Estudio de Impacto Ambiental, sin embargo, dicho trámite no fue presentado ante el Órgano de Fiscalización, por lo que no fue posible conocer su contenido, así como las acciones preventivas y correctivas tomadas en consideración para mitigar el impacto ambiental por la ejecución de la obra en comento.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XXI, 28 fracción I, 30 y 31 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y La Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental; 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, y 9 fracción I numerales 9 y 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 35 fracción VI, de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo 56 fracción VI, del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación.

Asimismo, se menciona que, en el expediente técnico unitario de la obra se presenta Instrucción de Mandato del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 17 de diciembre de 2020, que señala entre otras cosas lo siguiente:

*"De conformidad con lo anterior, se instruye al Director General del FIPE, CON CARÁCTER DE URGENTE, realizar el contrato para la Construcción del Paso Superior Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la*

*Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, con la empresa, OBRAS Y AGREGASOS CASHE S.A. de C.V."*

Sin embargo, cabe hacer mención que dicho mandato no se encuentra sustentado en ningún procedimiento administrativo de respaldo mediante fallo para la asignación de la obra.

Es importante hacer la aclaración que se suscribió un Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la *"Construcción del Paso Superior Vehicular de las Vías del Ferrocarril en Avenida Siervo de la Nación, Colonia Agustín Arriaga Rivera"* con fecha 19 de noviembre de 2020, signado en representación de El Ayuntamiento, por el Secretario de Administración y Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, así como por el Apoderado Legal de la Entidad Fiscalizada.

De lo anterior, se concluye que el Ayuntamiento de Morelia con base en el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones citado, tenía la responsabilidad de verificar el proceso de licitación de la obra de conformidad con el marco normativo.

Sin embargo, la Entidad Fiscalizada suscribió el contrato KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021 de la obra de referencia por la cantidad de 127 millones 90 mil 332 pesos, sin contar con una adjudicación a través de licitación pública, mediante convocatoria pública, en la cual libremente se presentaran propuestas solventes en sobre cerrado que conteniendo por separado la propuesta técnica y la propuesta económica, mediante propuesta abierta públicamente; motivo por el cual la Entidad Fiscalizada no aseguró las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo a lo que establece la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 129, párrafos tercero, cuarto y quinto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 23 primer párrafo, 26, y 28, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 24, 26, 26 Bis, 26 Ter, 27, 29, 33, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 45 y 54 primer párrafo 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPFF/CP2021/AO/M053/345/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **4. Observación Preliminar número 04**

Suscripción del contrato de la obra sin contar con sustento técnico y económico.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato de la obra de referencia sin contar con sustento técnico y económico, toda vez que en el expediente técnico unitario no se localizaron las propuestas Técnicas y Económicas del contratista al cual se le asignó el contrato, por lo que la Entidad Fiscalizada es omisa al no presentar la información y documentación mínima requerida estipulada en el marco normativo, de manera puntual en los artículos 36 y 37 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, mismos que estipulan la documentación a contener en cada propuesta.

Derivado de lo anterior se desconocen los aspectos referentes a la experiencia y capacidad técnica que deben cumplir los licitantes se considerarán, así como que los precios a costo directo de los insumos propuestos por el licitante sean aceptables, es decir, que sean menores, iguales o no rebasen considerablemente el presupuesto base elaborado previamente por la convocante como parte del proyecto ejecutivo. Dicho presupuesto debió considerar las condiciones vigentes en el mercado nacional o de la zona o región en donde se ejecutarán los trabajos o, en su caso, en el mercado internacional, considerando los precios de manera individual o cómo inciden en su totalidad en la propuesta económica.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 26, primer párrafo y 33 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 36, 37, 41, y 42, 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con motivación y fundamentación en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y su Reglamento.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que el contrato firmado no se encuentra motivado y fundamentado en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento.

Asimismo, de la revisión y análisis al contrato en mención, si bien es cierto que la mayoría de las cláusulas transcriben de forma implícita los conceptos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, también lo es que presentan cláusulas con inconsistencias y omiten conceptos especificados en el Marco normativo como se describe a continuación:



## INFORME INDIVIDUAL

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

CLÁUSULA	OMISIÓN NORMATIVA
DÉCIMA. MODIFICACIONES EN PLAZO Y/O EN MONTO DE LOS CONTRATOS	No estable que las modificaciones referidas solo procederán cuando conjunta o separadamente no rebasen el 25% del monto o plazo pactado en el contrato, ni impliquen variaciones substanciales al proyecto original. Así como señalar que si las modificaciones exceden del porcentaje indicado o varían substancialmente el proyecto, se deberá celebrar, por una sola vez, un convenio adicional entre las partes respecto de las nuevas condiciones, en los términos del artículo 25 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Este convenio adicional deberá ser autorizado mediante la emisión del acuerdo correspondiente que al respecto haga el titular de la entidad. Dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original, ni convenirse para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la ley.
OCTAVA. VIGENCIA DEL CONTRATO:	Señala un periodo de ejecución distinto y fuera de contexto del especificado en la Cláusula TERCERA. PLAZO DE EJECUCIÓN
SIN CLÁUSULA	No se estipula que el Contratista / Empresario cubrirá un cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para su ejecución.
SIN CLÁUSULA	En el Contrato no se estipula procedimientos por Ajuste de Costos

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 35 párrafo tercero, 36, 43 y 44 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 70, fracción I y 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.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6. Observación Preliminar número 06

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con un residente de supervisión asignado.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato sin contar con residente de supervisión asignado, toda vez que el contrato FIPE-KCS/001-



2021 fue formalizado el 14 de enero de 2021, mientras que el Oficio de Comisión número SUOP-111/01/2021 mediante el cual se designa al Residente de Supervisión, se emitió el 18 de enero de 2021, y recibido por el Director General del FIPE el 5 de febrero de 2021, es decir 22 días después de formalizado el contrato, en consecuencia el titular del área responsable de la ejecución de los trabajos fue omiso en designar al servidor público como Residente de Supervisión en tiempo y forma, en consecuencia la Residencia de Supervisión fue omisa en el cumplimiento de sus atribuciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, 11 y 14, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113, primer y segundo párrafo y 144 fracciones III, IV, VI y IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7. Observación Preliminar número 07

Asignación y pago de un anticipo de 40% sin justificación.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó otorgamiento y pago del 40% de Anticipo en la obras sin fundamentación y justificación, el pago se realizó con base en la INSTRUCCIÓN DE MANDATO de fecha 15 de enero de 2021, en el que se instruye el pago del anticipo del contrato FIPE- KCS/001-2021 a favor de la empresa OBRAS y AGREADOS CASHE S.A. de C.V. por la cantidad de 50 millones 836 mil 133 pesos, mencionando que si bien la Cláusula SEXTA. ANTICIPOS Y MINISTRACIONES, primer y segundo párrafo del contrato FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

De lo anterior, no se presenta documentación referente a la Autorización escrita del Titular de la Entidad, la cual motive y sustente el otorgamiento de un porcentaje mayor 30% establecido como base en el Marco Normativo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 152, fracciones III y IV 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 8. Observación Preliminar número 08

Limitada de Supervisión de la Obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó falta de supervisión en la obra, derivado de la magnitud y complejidad de la obra con un monto contratado de 127 millones 90 mil 333 pesos, no se cumplió cabalmente con la supervisión de obra, que es una especialidad enfocada en la vigilancia y control de obras, que tiene como finalidad lograr que los proyectos se realicen de acuerdo con su diseños arquitectónicos, estructurales y de instalaciones que fueron concebidos, de acuerdo con el alcance de diseño, para la adecuada prestación de los servicios públicos, cuidando que todas sus partes se encuentren integradas en cuanto a calidad de materiales y mano de obra cumplan con las especificaciones señaladas en proyecto, así como también se realicen dentro de programa aceptado en tiempo y costo.

Toda vez, que la obra presenta deficiencias técnicas que se describen a continuación:

Falta de Vigilancia y control en el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos, de acuerdo con los avances, recursos asignados y rendimientos pactados en el contrato, cuidando las actividades críticas que requieran seguimiento especial, así como sobre las diferencias entre las actividades programadas y las realmente ejecutadas, y para la aplicación de retenciones económicas, penas convencionales.;

Falta de Vigilancia para que el Superintendente de Construcción cumpla con las condiciones de seguridad, higiene y limpieza de los trabajos;

Falta de revisión de las estimaciones, conjuntamente con la superintendencia de construcción, firmarlas oportunamente para su trámite de pago, así como comprobar que dichas estimaciones incluyan los documentos de soporte respectivo;

Falta de vigilancia en la adecuada ejecución de los trabajos;

Falta de control de las cantidades de obra o servicio realizados y de las faltantes de ejecutar, cuantificándolas y conciliándolas; para ello, la residencia de supervisión deberá considerar los conceptos del catálogo contenido en la proposición del licitante a quien se le haya adjudicado el contrato, las cantidades adicionales a dicho catálogo y los conceptos no previstos en el mismo.

En consecuencia, se determina que la residencia de supervisión no conto con presupuesto asignado (con recursos Humanos, Financieros y Materiales) desde su concepción, aun y cuando se contó con un Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la *"Construcción del Paso Superior Vehicular sobre las Vías del Ferrocarril en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán."* con fecha 19 de noviembre de 2020, lo que limitó de manera preponderante las actividades de supervisión, generando un descontrol general en el desarrollo de la obra.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, XIV, XV, X y XIX 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 9. Observación Preliminar número 09

Revisión indebida de estimaciones de obra, por personal sin atribuciones.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08, como se muestra en a la siguiente tabla:

ESTIMACIONES						PERIODO		ESTATUS
No.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
1	Estimación	4,907,801	785,248	5,693,049	5,693,049	1-mar- 21	15-mar-21	Pagada
2	Estimación	5,315,530	850,485	6,166,015	11,859,064	16-mar-21	31-mar-21	Pagada
3	Estimación	4,482,827	717,252	5,200,079	17,059,143	1-abr-21	15-abr- 21	Pagada
4	Estimación	5,253,704	840,593	6,094,297	23,153,440	16-abr-21	30-abr- 21	Pagada
5	Estimación	5,005,703	800,912	5,806,615	28,960,055	1-may-21	15-may-21	Pagada
6	Estimación	6,656,062	1,064,970	7,721,032	36,681,087	16-may.-21	31-may.-21	Pagada
7	Estimación	10,277,152	1,644,344	11,921,497	48,602,584	1-jun-21	15-jun- 21	Pagada

Página 19 de 42

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



## INFORME INDIVIDUAL

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

ESTIMACIONES						PERIODO		ESTATUS
No.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
8	Estimación	3,577,594	572,415	4,150,009	52,752,593	16-jun-21	15-jul-21	Pendiente de Pago
	SUMAS =	45,476,373	7,276,220	52,752,593				

Estimaciones y números generadores firmados por un Servidor Público, como Supervisor de Obra, sin embargo, la documental mediante el cual es comisionado al Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, es bajo la figura de agregado técnico, como se muestra en el memorándum de Despacho del Secretario número SUOP-006/01/2021 de fecha 18 de enero de 2021.

De lo anterior, se determina que un Servidor Público firma las estimaciones como Supervisor de Obra por un monto acumulado hasta la estimación 8 de 48 millones 602 mil 584 pesos, cuando no le fueron asignadas dichas atribuciones, generando vicios de origen en la emisión de estimaciones y números generadores.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, y 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 10. Observación Preliminar número 10

Autorización indebida de estimaciones de obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que se presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

Señalando que las estimaciones y números generadores se encuentran firmados por el Director General y Apoderado Legal del FIPE, autorizando dichos documentos, sin embargo, cabe mencionar que el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos es un Fideicomiso sin estructura, razón por la cual se suscribió el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones que celebran el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, Michoacán. de fecha 19 de noviembre de 2020 y su convenio modificatorio de fecha 31 de marzo de 2021.

En el mismo orden de ideas, en reunión de Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos (FIPE) de fecha 24 de abril de 2021, se acordó que todas las estimaciones primeramente las iba analizar y revisar la Tesorera Municipal, con toda la documentación relacionada.

De lo anterior, se concluye que la Residencia de Supervisión es la única facultada para autorizar las estimaciones de obra, en consecuencia, tanto el Director General del FIPE, como la Tesorera del Ayuntamiento y Vocal del Fideicomiso no contaban con atribuciones para autorizar dichos documentos, lo que pone en evidencia vicios de origen en el trámite de las estimaciones.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, y 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **11. Observación Preliminar número 11**

Falta de convenio de colaboración con el OOAPAS.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que se realizó minuta de trabajo con fecha 4 de junio de 2021, mediante la cual se informa por parte de la Superintendencia de Construcción, la Residencia los puntos críticos que se han presentado en el proceso de construcción de la obra en mención, generando acuerdos con número 1, 2 y 3 en el cual se manifiesta una coordinación entre el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS) y la Secretaría de Urbanismo y Obras Públicas, sin embargo, el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la "Construcción del Paso Superior Vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo, en la ciudad de Morelia, Michoacán" con fecha 19 de noviembre de 2020, no incluye la participación de la Entidad Paramunicipal.

Derivado de lo anterior, no se presentó convenio con el OOAPAS previamente a la ejecución de la obra, en los que se especifiquen los términos para la coordinación de las acciones entre las dependencias, entidades, ayuntamientos o entidades paramunicipales que intervengan de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 8 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 12. Observación Preliminar número 12

Estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que generaron estimaciones de obra con periodicidad quincenal como se muestra en la tabla siguiente:

ESTIMACIONES						PERIODO		PERIODICIDAD
NÚM.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
1	Estimación	4,907,801	785,248	5,693,049	5,693,049	1-mar.-21	15-mar.-21	Quincenal
2	Estimación	5,315,530	850,485	6,166,015	11,859,064	16-mar.-21	31-mar.-21	Quincenal
3	Estimación	4,482,827	717,252	5,200,079	17,059,143	1-abr.-21	15-abr.-21	Quincenal
4	Estimación	5,253,704	840,593	6,094,297	23,153,440	16-abr.-21	30-abr.-21	Quincenal
5	Estimación	5,005,703	800,912	5,806,615	28,960,055	1-may.-21	15-may.-21	Quincenal
6	Estimación	6,656,062	1,064,970	7,721,032	36,681,087	16-may.-21	31-may.-21	Quincenal
7	Estimación	10,277,152	1,644,344	11,921,497	48,602,584	1-jun.-21	15-jun.-21	Quincenal
8	Estimación	3,577,594	572,415	4,150,009	52,752,593	16-jun.-21	15-jul.-21	Mensual
	<b>SUMA</b>	<b>45,476,373</b>	<b>7,276,220</b>	<b>52,752,593</b>				

Sin embargo, en la Cláusula SÉPTIMA. FORMA DE PAGO, primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021, las partes acuerdan que los trabajos objeto del contrato, se paguen conforme a lo establecido en el catálogo de conceptos y en el programa de montos de ejecución de los trabajos; mediante la formulación de estimaciones de obra, que abarcaran periodos mensuales; en consecuencia, no se

cumple en 7 de 8 estimaciones con los periodos de estimación establecidos del propio contrato.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula SÉPTIMA. FORMA DE PAGO primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPFF/CP2021/AO/M053/345/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 13. Observación Preliminar número 13

Omisión en aplicación de penas convencionales por atraso en el programa de obra por 10 millones 772 mil 499 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó atraso en la entrega de la obra terminada en el plazo contractual establecido, siendo la fecha límite el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

Derivado de lo anterior, se tiene una cantidad pendiente por ejecutar por un importe de 82 millones 623 mil 413 pesos, al 15 de noviembre del año 2021, fecha pactada para la

terminación de la obra, asimismo, se menciona que a la fecha de visita de inspección de este Órgano Técnico el día 16 de junio de 2021 la obra no estaba concluida, motivo por el cual se actualiza lo establecido en la Cláusula DÉCIMA OCTAVA. PENAS CONVENCIONALES, numeral 1 del contrato número KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En consecuencia, se realizó el cálculo de la pena convencional, toda vez que se muestra el atraso en la ejecución de los trabajos durante la ejecución del programa general de obra, calculado en función del avance en la ejecución de los trabajos conforme a la fecha de corte para pago de las estimaciones pactadas en el contrato, unas penas convencionales por causas imputables a el empresario por el orden de 10 millones 772 mil 499 pesos I.V.A. Incluido.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28, fracción XIC de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 78, 79 y 80 segundo párrafo 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 SÉPTIMA. FORMA DE PAGO primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 14. Observación Preliminar número 14

Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, se detectó Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catálogo, toda vez que mediante Oficio SIOP-435/05/21 de fecha 21 de mayo de 2021, se comunica al Director General del FIPE que se revisaron los precios fuera de catálogo, los cuales se encuentra dentro de los costos que el Ayuntamiento tiene previsto, sin embargo, dicho documento se firma por ausencia del Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, sin que se especifique el artículo que soporte la suplencia del Titular o en su caso la delegación de sus facultades.

Es importante señalar que los artículos 31 y 41 del Reglamento de Organización de la Administración Pública del Municipio de Morelia, Michoacán, no consideran los casos de suplencias, motivo por el cual, este órgano técnico determina la autorización indebida de precios fuera de catálogo.

De lo anterior, se menciona que de acuerdo con las estimaciones generadas de la 01 a la 08 se incluyeron precios unitarios fuera de catálogo, por un importe de 5 millones 875 mil 202 pesos.

Sin embargo, se hace la aclaración que al 31 de diciembre de 2021, se pagó de la estimación 01 a la 07, en consecuencia la autorización indebida de precios unitarios fuera de catálogo, se consideran como pagos en excesos recibidos por el empresario, por el orden de 5 millones 601 mil 518 pesos I.V.A. Incluido, importe que deberá ser reintegrado más los intereses correspondientes, mismos que seguirán corriendo hasta la fecha que se ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más I.V.A.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 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, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **15. Observación Preliminar número 15**

Pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización por 916 mil 617 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, correspondientes a los Ingresos obtenidos mediante Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, ejerciendo 48 millones 602 mil 584 pesos, en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, para la realización de la obra: Paso Superior Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo, en la Ciudad de Morelia, Michoacán, se detectó pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización, toda vez que de la revisión al expediente técnico unitario presentado ante este órgano técnico, no se localizó la autorización correspondiente.

De lo anterior, se menciona que dicho concepto fue cobrado en la estimación 04 por un importe de 916 mil 617 pesos, IVA Incluido, en consecuencia la falta de autorización del concepto de referencia se consideran como pagos en excesos recibidos por el empresario, importe que deberá ser reintegrado más los intereses correspondientes, mismos que seguirán corriendo hasta la fecha que se ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más IVA.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 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; Cláusula Séptima y Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPFC/CP2021/AO/M053/345/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 16. Observación Preliminar número 16

Omisión en aplicación de penas convencionales por falta de entrega de obra en el plazo contractual establecido por 12 millones 709 mil 33 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, correspondientes a los Ingresos obtenidos mediante Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, se detectó atraso en la entrega de la obra terminada en el plazo contractual establecido, siendo la fecha límite el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificadorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021 mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08, en las cuales se devengaron los importes de conformidad con el contrato.

Derivado de lo anterior, se realizó el cálculo de la pena convencional considerando como referencia la fecha de inspección física de la Auditoría Superior de Michoacán, en la que se corrobora que la obra no está concluida, por lo que se procedió a elaborar el siguiente cuadro:



## INFORME INDIVIDUAL

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

CONTRATO	FECHA DE ENTREGA DE OBRA	TOTAL ESTIMACIONES (\$)	POR EJECUTAR	FECHA INSPECCIÓN FÍSICA ASM	PLAZO TRANSCURRIDO (Días Naturales)	PENA CONVENCIONAL (Por Día)	IMPORTE POR PENA CONVENCIONAL (\$)
127,090,333	15-nov-21	44,466,920	82,623,413	16-jun-22	214	0.25%	44,203,526

De acuerdo con la tabla anterior, como se obtiene como pena convencional un importe superior al de la garantía de cumplimiento, mismo que se establece el monto límite en el contrato de referencia, en consecuencia, se actualiza una pena convencional NO recuperable por un importe de 12 millones 709 mil 33 pesos, equivalente al valor de la garantía de cumplimiento.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28, fracción XI, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 78, 79 y 80 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula Séptima FORMA DE PAGO primer párrafo, del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 17. Observación Preliminar número 17

Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes.

Se detectó Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes de gobierno, toda vez que la fecha límite para la



conclusión de la obra se pactó para el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificadorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, de la revisión al expediente técnico no se localizó convenios modificatorios que abarcaran el plazo contractual modificado para terminación de la obra, es decir, no se cuenta con la actualización del plazo de los convenios firmados con Kansas City Southern de México, S.A. de C.V., y en consecuencia se tiene la imposibilidad de ejercer recurso.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Cláusula Primera inciso 4), párrafo cuarto del QUINTO CONVENIO MODIFICATORIO AL CONVENIO ESPECIFICO de fecha 9 de julio de 2021; Cláusula Primera NOVENO CONVENIO MODIFICATORIO AL CONVENIO DE APORTACIÓN DE RECURSOS de fecha 9 de julio de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 18. Observación Preliminar número 18

Omisión en la designación de personal en cuanto a la Residencia de Supervisión.

Se detectó Omisión en la designación de personal en cuanto a la Residencia de Supervisión, toda vez que mediante oficio número oficio RS/14/07/2021 de fecha 12 de julio de 2021, dirigido al Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, suscrito por el Residente de supervisión, mediante el cual solicita su relevo del cargo por motivo de pensión vitalicia, hecho que también fue comunicado al Presidente del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos a través del oficio número oficio FIPE-037-2021 de

fecha 14 de julio de 2021, señalando que la estimación 08 fue la última tramitada durante el ejercicio 2021, la cual tiene un periodo de ejecución del 16 de junio al 15 de julio de 2021, es decir, a partir de la fecha de emisión de los oficios señalados la **residencia de supervisión dejó de operar de manera real**, propiciando un atraso deliberado en la obra, sin que existan constancias de regularización por parte de la Secretaría de Urbanismo y Obras Públicas para designar un nuevo residente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus municipios; y 113 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 19. Observación Preliminar número 19

Falta de la amortización del Anticipo por 34 millones 342 mil 803 pesos.

Se detectó que generaron 8 estimaciones, de las cuales al 31 treinta y uno de diciembre del 2021 dos mil veintiuno, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

De lo anterior, se menciona que de conformidad a la INSTRUCCIÓN DE MANDATO con fecha 10 de agosto de 2021, el Comité Técnico del FIPE, CON CARÁCTER DE URGENTE encomienda a realizar los trámites conducentes para efectuar un convenio adicional a la obra, ampliando el plazo de ejecución de los trabajos hasta el 15 de noviembre del año 2021.

Por lo tanto, se formalizó un Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior se tiene que cumplida la fecha límite establecida en el Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, no se amortizó el total del anticipo concedido, quedando pendiente de amortizar la cantidad de 31 millones 395 mil 100 pesos, mencionando que los trabajos de la obra de referencia se programaron y calendarizaron para realizarse en un solo ejercicio, de tal manera que el importe del anticipo otorgado se debió amortizar en el mismo periodo en el que se otorgó.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 153 primer párrafo y 157 fracción III, inciso a) numeral 1 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 del Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPFC/CP2021/AO/M053/345/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 20. Observación Preliminar número 20

Falta de retención del 5 al Millar en estimaciones generadas por 227 mil 382 pesos.

Se detectó la falta de retención del 5 al Millar en estimaciones generadas, toda vez que en las facturas presentadas no se realizó la retención correspondiente, motivo por el cual, la Entidad no retuvo recursos para realizar trabajos de inspección, control y vigilancia por el orden de 227 mil 382 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 21. Observación Preliminar número 21

Pagos en exceso por la cantidad de 13 millones 888 mil 125 pesos.

De la inspección física realizada el día 16 de junio de 2022, de la obra denominada "Construcción del Paso Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán", objeto de la fiscalización, se detectaron pagos en exceso por la cantidad de 13 millones 888 mil 125 pesos, conforme a lo siguiente:

Folio de Obra	Nombre de la Obra	Contrato				Observación preliminar Derivada de:	Importe Ejercido Al 31/DIC./2021 (\$)	Importe Pagos en Exceso más intereses al 2% (C/IVA) (\$)
		Empresa	Número	Fecha	Importe			
1	Construcción del paso vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán	Obras y Agregados CASHE, S.A. de C.V.	KCS/FI PE/001 -2021	14/01/2021	127,090,333	Inspección física realizada el día 16 de junio de 2022	48,602,584	13,888,125

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante los oficios número CM-DACC-993/2022 de fecha 6 seis de abril de 2022 dos mil veintidós, CM-DAOP-1429/2022 de fecha 30 treinta de mayo de 2022 dos mil veintidós y CM-DACC-1468/2022 de fecha 6 seis de junio de 2022 dos mil veintidós.

Lo anterior en virtud de que se identificaron diferencias entre el volumen estimado-pagado y lo obtenido por este Órgano Fiscalizador mediante acta de inspección física donde se constató lo plasmado en el oficio número FIPE-032-2021 de fecha 23 de junio de 2021, suscrito por el Director General del FIPE, donde manifiesta los atrasos que a la fecha presenta la obra y que a la letra dice lo siguiente: *"Con relación a la obra de Construcción de Paso Vehicular sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, dando seguimiento a la ejecución de la obra, se observa un mínimo avance de la misma en el último mes; a pesar de que la semana pasada fue pagada la estimación E-04, manifestando la empresa constructora que durante esa semana se intensificarían los trabajos..."*

Correspondiente a la obra anteriormente descrita, de lo cual se tuvo constancia conforme al cálculo de los pagos en exceso detectados y en el debido cumplimiento de la Cláusula Séptima del contrato número FIPE-KCS/001-2021 que establece la "FORMA DE PAGO" en el párrafo tercero respecto de los pagos en exceso, indica textualmente lo siguiente: *"Tratándose de pagos en exceso que haya recibido "EL EMPRESARIO", éste deberá reintegrar las cantidades pagadas, más los intereses correspondientes que se establezcan. Los cargos financieros, se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha de pago hasta la fecha en que se pongan las cantidades a disposición de "EL FIPE".* Así como también lo que establece la Cláusula Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021 respecto de los "GASTOS FINANCIEROS Y PAGOS EN EXCESO", e indica textualmente lo siguiente: *"Si el "EL EMPRESARIO" recibe pagos en exceso, deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso, más los intereses correspondientes conforme a una tasa porcentual del dos por ciento mensual por concepto de financiamiento de pago en exceso".* De acuerdo con lo anterior se procede a integrar el cálculo total de las cantidades a reintegrar por conceptos de pagos en exceso más los intereses generados.

El total de pagos en exceso más los intereses generados al 2% con IVA, se calculó a la fecha que corresponde al pago de cada estimación y con respecto a la fecha de visita de inspección física a la obra la cual quedo constancia que fue el día 16 de junio de 2022, la cantidad resultante es de 13 millones 888 mil 125 pesos, sin embargo los intereses seguirán corriendo hasta la fecha que se ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más IVA.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obras Públicas 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; Cláusula Séptima y Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 22. Observación Preliminar número 22

Falta de la calidad en los conceptos ejecutados por un importe total de 912 mil 402 pesos con IVA.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra así como también del dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022, se detectó que existe la falta de la calidad en los conceptos ejecutados por un importe total de 912 mil 402 pesos con IVA.

Con la finalidad de dar cumplimiento al art. 9, fracción V, numeral 67, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, respecto de *"los controles de calidad y pruebas de laboratorio"* se procedió a efectuar la verificación de la calidad de la obra denominada *"Construcción del Paso Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán"*, tomando como referencia la normativa vigente invocada en el presupuesto base y especificaciones que forman parte del proyecto ejecutivo; se llevó a cabo la verificación de la calidad de la cual quedo la constancia de los resultados en el dictamen técnico, emitido por el laboratorio de materiales para la



construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022, contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, obteniendo los resultados siguientes:

Del concepto con clave SUOP-REMATBAN, denominado: Relleno con material de banco, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramienta, todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, el cual se debió ejecutar con la normativa N-CTR-CAR-1-01-011/11, se realizaron sondeos para verificar el cumplimiento del grado de compactación, reportando los siguientes resultados:

Sondeo	Ubicación			Humedad (%)		Grado de Compactación de la prueba AASHTO estándar (%)	Grado de compactación según normativa SICT N-CTR-CAR-1-01-011-11 al 90%	Conclusiones del dictamen técnico
	Capa	Estación	Lado	Optima	Del lugar			
01	Terraplén	Eje 9	Centro	18.0	8.3	87.0	NO CUMPLE	"Se revisó la compactación en las capas de relleno y enfoques de las áreas donde se realizaron los colados de las zapatas de las pilas, en general se apreció que no contaba con la mínima requerida para este tipo de capa, incluso para efectuar la prueba superiores, fue necesario retirar los primeros 0.10 m aproximadamente de lo superficial, ya que la humedad que presenta no es la requerida y por ende la cohesión y el acomodo de las partículas adecuadamente, lo que nos indica que el tratamiento en este concepto no fue el adecuado por la falta de uniformidad en los resultados, incluso en una misma capa se contaba con 2 más tipos de materiales pétreos, dando la apariencia que son rezagos o sobrantes de otros trabajos llevados a cabo en la obra"
02	Terraplén	Eje 9	Izquierdo	18.0	8.5	88.1	NO CUMPLE	
03	Terraplén	Eje 9	Centro	18.0	8.1	93.0		
04	Terraplén	Eje 8	Centro	16.3	10.2	86.8	NO CUMPLE	
05	Terraplén	Eje 8	Izquierdo	16.3	10.5	93.7		
06	Terraplén	Eje 8	Izquierdo	16.3	10.3	84.4	NO CUMPLE	
07	Terraplén	Eje 8	Centro	16.3	9.8	88.0	NO CUMPLE	
08	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.9	89.7	NO CUMPLE	
09	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.6	86.5	NO CUMPLE	
10	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	9.6	85.4	NO CUMPLE	
11	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.4	94.2		
12	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	9.8	93.0		
13	Terraplén	Eje 6	Centro	14.2	8.6	92.5		
14	Terraplén	Eje 6	Izquierdo	14.2	8.4	88.3	NO CUMPLE	
15	Terraplén	Eje 5	Centro	14.2	2.0	79.2	NO CUMPLE	
16	Terraplén	Eje 5	Izquierdo	14.2	8.8	91.0		

FUENTE: Información emitida en el dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022.

Derivado de lo anterior y de acuerdo a la calidad del proyecto, *no se puede tener la aceptación plena de los trabajos referentes a este concepto, ya que no se cumple con los grados de compactación y la humedad requerida en su totalidad del área de cada eje*, es decir no se garantizó la homogeneidad en toda el área de relleno, por lo que no se puede considerar tener grados aceptables si en una misma ubicación uno no cumple, ya que la falta de cumplimiento del mismo derivará a la larga en la falta de compactación de toda el área que abarca el eje, por lo anterior se debe garantizar que todos los grados de



compactación y las humedades requeridas cumplan en toda el área de cada eje, de aquí que las conclusiones del laboratorio son en este sentido y textualmente señalan lo siguiente: *"la humedad que presenta no es la requerida y por ende la cohesión y el acomodo de las partículas adecuadamente, lo que nos indica que el tratamiento en este concepto no fue el adecuado por la falta de uniformidad en los resultados, incluso en una misma capa se contaba con 2 más tipos de materiales pétreos, dando la apariencia que son rezagos o sobrantes de otros trabajos llevados a cabo en la obra"* lo cual demuestra que en la ejecución de este concepto no se atendió lo indicado en la normativa SICT N-CTR-CAR-1-01-011/11, la cual indica en el apartado G.2.3. que la compactación se hará de tal forma que se garantice una compactación uniforme en toda el área de relleno, así como lo indicado en el apartado G.2.4. que los rellenos de excavaciones se compactarán a un grado de compactación mínimo de noventa (90) porciento de su masa volumétrica seca máxima, obtenida mediante la prueba AASHTO estándar. De acuerdo a lo anterior la ejecución de este concepto no se considera terminado y de calidad, y por lo tanto no es aceptado, y se procede a indicar en la tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad.

Del concepto con clave *SUOP-CON250Z*, denominado: Suministro y colocación de Concreto hidráulico de  $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$ , en Zapatas, incluye: mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, por unidad de obra terminada, el cual se debió ejecutar con la normativa N-CTR-CAR-1-02-003/04, se realizaron sondeos con esclerómetro para verificar el cumplimiento de la resistencia del concreto de proyecto, reportando los siguientes resultados:

No. Lectura escleró- metro	Ubicación			Resultados de la resistencia del concreto		Conclusiones del dictamen técnico
	Elemento	Eje	Lado	% $f'c$ de proyecto	% $f'c$ obtenido	
1	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	77.5	<i>"La Zapata del Eje 8 fue inferior a lo requerido por el proyecto"</i>
2	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	102.0	
3	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	81.6	
4	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	89.7	
5	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	81.6	
			Promedio	250.0	86.5	

FUENTE: Información emitida en el dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022.

Derivado de lo anterior no se puede tener la aceptación plena de los trabajos referentes a este concepto, ya que no se cumple con la resistencia del concreto de proyecto en la zapata del eje 8 que es de 250  $f'c$  y presenta una resistencia baja de 86.5  $f'c$  de aquí que las conclusiones del laboratorio son en este sentido y textualmente señalan lo siguiente: *"La Zapata del Eje 8 fue inferior a lo requerido por el proyecto"* lo cual demuestra que en la

ejecución de este concepto no se atendió lo indicado en la normativa SICT N-CTR-CAR-1-02-003/04, la cual indica en el apartado H.1.11. que cuando debido a resistencias bajas u otras deficiencias en la capa de concreto hidráulico, se requieran medidas de soporte adicionales a las establecidas en el proyecto en el elemento defectuoso, los trabajos adicionales se harán por cuenta y costo del contratista de obra. De acuerdo a lo anterior la ejecución de este concepto no se considera terminado y de calidad, y por lo tanto no es aceptado, y se procede a indicar en la tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad.

**Tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad:**

Presupuestado				Estimado y pagado				Cantidad Obtenida ASM de los conceptos con falta de calidad	Diferencia en cantidad entre lo estimado y lo obtenido por la ASM	Importe pagado de conceptos con falta de calidad(C/IV A)
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Presu puesto	Cantidad Estimada	Precio Unitario	Importe (S/IVA)	Importe (C/IVA)			
III. SUBESTRUCTURA										
Correspondiente al eje 8										
SUO P-CON 250 Z	Suministro y colocación de Concreto hidráulico de f'c = 250 kg/cm2, en Zapatas, incluye: mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, por unidad de obra terminada.	M3	1,584.00	1,002.77	2,761	2,768,939	3,211.969	795.86	207	662,753
Correspondiente a los ejes 5, 6, 7 y 8										
SUO PRE MAT BAN	Relleno con material de banco, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramienta, todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto.	M3	3,862.00	994.44	266	264,780	307,144	186.15	808	249,650
									TOTAL	912,402

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 67 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula Novena, Inciso B del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 23. Observación Preliminar número 23

Falta del Señalamiento y dispositivos de seguridad para protección en obras.

De la inspección física realizada el día 16 de junio de 2022 a la obra, se detectó la falta del señalamiento y dispositivos de seguridad para protección en obras.

Con la finalidad de dar el debido cumplimiento a la normativa SICT N-CTR-CAR-1-07-016/00 invocada en el presupuesto base y especificaciones que forman parte del proyecto ejecutivo de la obra denominada "Construcción del paso vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán", la cual textualmente define al señalamiento como: "El señalamiento y dispositivos para protección en obras son aquellas señales y elementos que se colocan de manera provisional, con el fin de garantizar la integridad de las personas y las obras, durante la ejecución de trabajos..." De acuerdo con esto, se tiene constancia en visita de inspección física a la obra realizada el día 16 de junio de 2022, que no se cuidó la integridad de las personas y de las obras, ya que la misma carece del señalamiento y dispositivos de seguridad para la protección, siendo estos la señalética informativa, preventiva o restrictiva, y los cuales

quedaron indicados en los respectivos planos ejecutivos, indicando la etapa, el señalamiento, la cantidad y la ubicación.

De acuerdo a lo anterior, la señalética debió colocarse de acuerdo a las documentales presentadas y la visita de inspección física a la obra, se tiene constancia que esta obra se encontraba en proceso de ejecución por lo que la señalética debería encontrarse instalada, sin embargo la obra se encuentra sin señalamiento y dispositivos de seguridad que esté en condiciones en cuanto a la cantidad, calidad y ubicación, representando con esto un alto riesgo para la integridad de las personas y la obra misma. En virtud de lo señalado en la Cláusula Decima octava, numeral 6 del contrato número FIPE-KCS/001-2021 respecto de la señalética, que indica textualmente lo siguiente: *"La falta de señalética informativa, preventiva o restrictiva, así como la identificación, identidad y protección de los trabajadores, dará lugar a la amonestación a "EL EMPRESARIO"..."*

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 9, fracción I, numeral 14 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 Decima octava, numeral 6 del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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 23.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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 omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra; suscripción del contrato de la obra, sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación, así como sin contar con motivación y fundamentación en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y su Reglamento; asignación y pago de un anticipo de 40% sin justificación; limitada de supervisión de en obra; revisión indebida de estimaciones de obra, por personal sin atribuciones; Autorización indebida de estimaciones de obra; estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato; Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo; Pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización; omisión en aplicación de penas convencionales por falta de entrega de obra en el plazo contractual establecido; Pagos en exceso, Falta de la calidad en los conceptos ejecutados, entre otros.

## INFORME INDIVIDUAL

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

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.