

## **AYUNTAMIENTO DE CONTEPEC, MICHOACÁN**

### **AUDITORÍA DE OBRA**

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Contepec en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

## **OBJETIVO**

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

## **ALCANCE**

Universo a Fiscalizar	221,109	Pesos
Muestra Auditada	221,109	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

### **1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA**

#### **1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN**

#### **2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las

excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.3. EJECUCIÓN**

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.4. PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

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

### EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

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

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

### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 04 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Contepec, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 221 mil 109 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 AYUNTAMIENTO DE CONTEPEC PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)**

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN CALLE PARTE ALTA DE LA TENENCIA DE ZARAGOZA	Contepec	Contrato	221,109
<b>TOTAL</b>					<b>221,109</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

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

**1. Observación Preliminar número 01**

Omisión de la Manifestación de Impacto Ambiental en el Expediente Técnico Unitario de la obra con folio número 4.

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

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



## INFORME INDIVIDUAL

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

1.	1	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza	MCM/DOP/AD/008/2021	16/02/2021	221,109	Omisión de la Manifestación de Impacto Ambiental en el Expediente Técnico Unitario de la obra con folio número 4.	221,109
<b>TOTAL</b>							<b>221,109</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 párrafo primero fracción IX de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 9 párrafo primero fracción I numeral 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 36, párrafo primero y 37, fracciones I y II de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017); Artículo 56, fracción II, inciso b), numeral 2, del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 12 de agosto de 2010).

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 01.

### 2. Observación Preliminar número 02

Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT), de la obra con folio número 4.

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

Página 6 de 13

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

integración al Expediente Técnico Unitario al no presentar, el Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT), previo a la celebración de la firma del contrato de obra pública, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	1	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza	MCM/DOP/AD/008/2021	16/02/2021	221,109	Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT), de la obra con folio número 4.	221,109
TOTAL							221,109

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, fracción IV, numeral 56 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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/DGP/CP2021/AO/M017/061/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



### 3. Observación Preliminar número 03

Omisión de Fianza de Cumplimiento de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	1	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza	MCM/DOP/AD/008/2021	16/02/2021	221,109	Omisión de Fianza de Cumplimiento de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".	221,109
<b>TOTAL</b>							<b>221,109</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción III, 32 fracción II, 37, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 9, párrafo primero, fracción IV, numeral 53, 104 y 110, párrafo segundo, fracción I, Inciso C, 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 Octava, inciso "B" del contrato de obra número MCM/DOP/AD/008/2021, de fecha 16 de febrero de 2022.



En respuesta el Municipio, a través del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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/DGPFC/CP2021/AO/M017/061/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 04

Omisión de Fianza de Vicios Ocultos de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Contepec, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se constató la omisión de la fianza de vicios ocultos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	1	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza	MCM/DOP/AD/008/2021	16/02/2021	221,109	Omisión de Fianza de Vicios Ocultos de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".	221,109
<b>TOTAL</b>							<b>221,109</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32 párrafo primero fracción II y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86 y 170, párrafo primero, fracción 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 y Cláusula Octava, inciso "C" del contrato de obra número MCM/DOP/AD/008/2021, de fecha 16 de febrero de 2022.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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/DGPFF/CP2021/AO/M017/061/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05

Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de las Obras por la falta documental de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	1	Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza	MCM/DOP/AD/008/2021	16/02/2021	221,109	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de las Obras por la falta documental de los Controles de Calidad y	221,109

						Pruebas de Laboratorio.	
TOTAL							221,109

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0610/COROFI/2022, de fecha 10 de mayo de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 9, párrafo primero, fracción V, numeral 67 y 116, párrafo primero, fracción 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 y Cláusula Décima Primera, fracción "X" del contrato de obra número MCM/DOP/AD/008/2021, de fecha 16 de febrero de 2022.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 1069/OFI/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 05.

### 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 1069/OFI/2022 con fecha de recibido del 04 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Propios, la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

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

## AYUNTAMIENTO DE CONTEPEC, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de la Manifestación de Impacto Ambiental en el Expediente Técnico Unitario de la obra con folio número 4.	Eliminada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
02	Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT), de la obra con folio número 4.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
03	Omisión de Fianza de Cumplimiento de la obra denominada “Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza”.	Ratificada
04	Omisión de Fianza de Vicios Ocultos de la obra denominada “Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza”.	Ratificada

## INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
05	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de las Obras por la falta documental de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.	Eliminada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M017/061/IPI-01	Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT), de la obra con folio número 4.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M017/061/IPI-02	Omisión de Fianza de Cumplimiento de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M017/061/IPI-03	Omisión de Fianza de Vicios Ocultos de la obra denominada "Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en calle parte alta de la Tenencia de Zaragoza".

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

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

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

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

Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo

Cláusula Octava, inciso "C" y "B" del contrato de obra número MCM/DOP/AD/008/2021, de fecha 16 de febrero de 2022.