

U.P.P. 018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL

AUDITORIA 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 de la Unidad Programática Presupuestaria Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, 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 al Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022, y como parte del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

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) 02 Ingresos de Fuente Locales	0 Pesos
Universo a Fiscalizar	0 Pesos
Muestra Auditada	0 Pesos
Representatividad de la muestra	0 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció mediante recursos propios la cantidad de 0 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 0 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. SEGUIMIENTO AL ACUERDO LEGISLATIVO NÚMERO 81.

2.1. EN ATENCIÓN A PUNTO QUINTO

Verificar de manera especial, los recursos ejercidos en las obras y acciones comprendidas en sexto informe y sus anexos de la administración pública estatal, ejercidos por la Secretaría de Medio Ambiente Cambio Climático y Desarrollo Territorial, de manera especial lo respectivo a los apartados de Fondo Minero y FONREGION de las obras de saneamiento y rehabilitación de los sitios de disposición final y planta de separación de los residuos urbanos en el Municipio de Jaconá y en Zamora la construcción de la celda de disposición final de residuos sólidos urbanos y el distribuidor vial Mil Cumbres, así como las ciclovías de Morelia y La Piedad.

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

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 Estado y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, tal como se precisa en el Dictamen Técnico de Auditoría.

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 a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 29 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar el **Dictamen Técnico de Auditoría**, en relación al Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022, referente a Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico, determino que no se ejecutaron recursos del Fondo Minero y FONREGIÓN correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de igual forma las obras relacionadas fueron ejecutadas con **Recursos Federales** correspondientes al Fondo Metropolitano y a ejercicios fiscales anteriores, a excepción de la obra Ciclovía de La Piedad, de la cual se desconoce el tipo de recurso ejercido.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

1. En términos de los artículos 133, párrafos primero y segundo, y 134 fracciones I y II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, son atribuciones de la Auditoría Superior de Michoacán con base en su autonomía técnica, de gestión y capacidad, las resoluciones de acuerdo a la revisión, fiscalización y evaluación de los Fondos Públicos que ejerzan las entidades, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, en forma simultánea, anual, posterior, externa, independiente y autónoma.

Que son atribuciones de la Auditoría Superior de Michoacán, conforme a lo dispuesto en los artículos 2, párrafos primero y segundo, 10, párrafo primero, fracciones I, IX y XII, 16, párrafo primero, fracciones I, IV, XI, XIII, XXI, XXII y XXIV de la Ley de Fiscalización Superior de Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, revisar, fiscalizar y evaluar el manejo de los fondos públicos que ejerzan las entidades, así como requerir a

las mismas la información correspondiente para la realización de la fiscalización, para efectos de verificar que los recursos públicos hayan sido ejercidos con apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables, y que las Obras Públicas se hayan ajustado a la legalidad que le corresponda

2. De acuerdo a lo establecido en los artículos 79, fracción I, párrafos primero y segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Auditoría Superior de la Federación es el Órgano Técnico de Fiscalización, que tendrá a su cargo fiscalizar el manejo, la custodia y la aplicación de fondos, así como fiscalizar directamente los recursos federales que administren o ejerzan las entidades federativas, por lo que le corresponde a la Auditoría Superior de la Federación, en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la fiscalización de los **Recursos Federales**, y no a este Órgano de Fiscalización Estatal.

El dictamen de auditoría, se emite con base en las consideraciones y en apego a lo establecido en los artículos antes referidos. Ante tales premisas, se llevó a cabo el análisis a la documentación proporcionada, del cual se tiene lo siguiente:

EJERCICIO FISCAL	NOMBRE DE LA OBRA	MUNICIPIO	FONDO
2016	Construcción de ciclopista Morelia (tramo Morelia-Uruapilla) Subtramo 0+000.00 al 6+000.00.	Morelia	Metropolitano
2018	Construcción de la ciclovía Morelia-Pátzcuaro, tramo del km 12+300 al km 19+000.	Morelia	Metropolitano
2019	Construcción de distribuidor vial en el crucero de avenida acueducto con periférico paseo de la república.	Morelia	Metropolitano
2019	Construcción de celda de disposición final de residuos sólidos urbanos.	Zamora	Metropolitano
2019	Saneamiento y rehabilitación del sitio de disposición final y planta de separación de los residuos sólidos urbanos.	Jacona	Metropolitano

Adicional a lo anterior, se comenta, que con respecto al Proyecto Ciclovía de La Piedad, no obra solicitud, expediente, ni proyecto en esa Dirección, ni en archivo de la extinta Dirección de Desarrollo Metropolitano, no pudiendo dar detalles de este.

Por lo que, del análisis a la documentación proporcionada, se concluye que las obras contenidas en el Acuerdo Legislativo número 81, no fueron ejecutadas con recursos del Fondo Minero o FONREGIÓN y tampoco corresponden al ejercicio fiscal 2021, estas fueron ejecutadas con Recursos Federales correspondientes al Fondo Metropolitano, a excepción de la obra "Ciclovía de La Piedad", de la cual se desconoce el tipo de recurso ejercido en

INFORME INDIVIDUAL

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

ella, debido a que no fue ejecutada por esta Entidad Fiscalizada; por tal motivo, le corresponde a la Auditoría Superior de la Federación en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la fiscalización de los Recursos Federales, lo anterior para los efectos legales a que haya lugar.

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.

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.