

U.P.P. 051, COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE 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 de la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, 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 54, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	25,000,000	Pesos
Muestra Auditada	25,000,000	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 de la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, 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 08 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 30 de noviembre de 2022, posteriormente, mediante oficio número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, 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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, 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 23 millones 802 mil 822 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 DE LA UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA 051, COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN 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.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	Morelia	Contrato	23,802.822
TOTAL					23,802.822
RECURSOS PROPIOS					

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a 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.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley	23,802,822



INFORME INDIVIDUAL

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

		Bachilleres del Estado de Michoacán".				de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.	
							TOTAL
							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos, 11 párrafo primero, fracción I y II, 13 párrafo primero y segundo y 14 párrafo primero, fracción I y II, 17 párrafo segundo, 23 párrafo primero, fracción I, 23 Bis párrafo primero, fracción II y III, 25 párrafo primero, fracción I y II, 26 párrafo primero, 26 Ter párrafo primero, fracción III, 28 párrafo primero, fracción VI, 28 párrafo primero, 29 párrafo primero, 33 párrafo primero, fracción IV, 36 párrafo primero, 38 párrafo primero, 42 párrafo primero y segundo, 48, 52 párrafo segundo, 52 Bis párrafo primero, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 23, fracción II, numerales 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, fracción III, numerales 40, 41, 42, 43, 44, 45, fracción IV, numerales 46, 49, 50, 54, 55, 56 y fracción V, numerales 58, 59, 62, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-01**, el

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

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental.

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental, 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 \$		
2.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental.	23,802,822
TOTAL							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, 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, 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 y Artículo 36, párrafo primero, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017).

En respuesta la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la integración de la Fianza de anticipo.

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la Fianza de anticipo, 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 \$		
3.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión en la integración de la Fianza de anticipo.	23,802,822
TOTAL							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 31, párrafo primero, fracción II de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, fracción IV, numeral 52 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 03.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la integración de la Fianza de Cumplimiento.

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración 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 \$		
4.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión en la integración de la Fianza de Cumplimiento.	23,802,822
TOTAL							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 31, párrafo primero, fracción III de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, fracción IV, numeral 53 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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 04.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión de integración de la Bitácora de Obra.

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de integración de la Bitácora de Obra, 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 \$		
5.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión de integración de la Bitácora de Obra.	23,802,822
TOTAL							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre 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 y Artículos 9, fracción V, numeral 60 y 130 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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán"

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 Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán", 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 \$		
6.	S/N	"Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	DOP/LPE/COBAEM-001-01/2021	08/FEB/2021	24,233,685	Omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las	23,802,822

						oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	
							TOTAL
							23,802,822

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.T.214/2022, de fecha 08 de julio 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 11 y 14 de noviembre 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; Artículo 9, fracción V, numerales 69 y 70 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 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Artículo 29A del Código Fiscal de la Federación.

En respuesta la Unidad Programática Presupuestaria 051, Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, a través del escrito número D.G. 4903/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-03**, 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 D.G. 4903/2022 con fecha de recibido del 07 de diciembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la

Página 12 de 14

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.

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA 051, COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.	Rectificada
02	Omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
03	Omisión en la integración de la Fianza de anticipo.	Eliminada
04	Omisión en la integración de la Fianza de Cumplimiento.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
05	Omisión de integración de la Bitácora de Obra.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
06	Omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán"	Rectificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-01	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-02	Omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP051/050/IPI-03	Omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán"

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Código Fiscal de la Federación.

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

Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

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

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