

AYUNTAMIENTO DE COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES, 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 Coalcomán de Vázquez Pallares, 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 aprueba 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 los eventos de obras y/o acciones, 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	104,614	Pesos
Muestra Auditada	104,614	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.

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 21 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 14 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 por parte de la administración en funciones. A su vez, la administración saliente presentó el escrito número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, aplicó recursos en el capítulo 3000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 2 eventos aplicados en obras y/o acciones públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 104 mil 614 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 2 eventos en obras y/o acciones públicas fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa, y la otra no se tuvo

Página 3 de 18

el conocimiento con cual modalidad se ejecutó, de las cuales el 100 por ciento formó parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE Coalcomán de Vázquez Pallares PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	Sin folio	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frio y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	Coalcomán	Sin identificar	50,692
2.	Sin folio	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	Coalcomán	Administración directa	53,922
TOTAL					104,614

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización. Fiscalmediante oficios números OP/01/2022 de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós y OP/10/2022 de fecha 16 dieciséis de junio de 2022 dos mil veintidós.

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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frio, suministro de emulsión de rompimiento

medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la planeación, programación y presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación del reglamento no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frío y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	Documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL						104,614.00

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **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/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/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 Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frío, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

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

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frío y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizará en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	Documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios,
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 II, numerales 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** 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/M052/052/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 las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frio, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 00097770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frio y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	Documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 III, numerales 40, 41, 42, 44 y 45, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** 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/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frío, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo

9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frio y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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, numerales 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** 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/M052/052/IPI-04**, el

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

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frio, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frio y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 V, numerales 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 74, 75, 76 y 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 el Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** 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/M052/052/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frío, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares,

Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 0009770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frío y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)	50,692	Documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 VI, numerales 78, 79, 80, 81 y 82, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **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/AEFM/DGPFF/CP2021/AO/M052/052/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

De la revisión a la información presentada referente a la adquisición de materiales, consistentes en tubería, tornillería, empaques y válvulas para el tubo del tanque grande que surte la población de Coalcomán y carpeta en frio, suministro de emulsión de rompimiento medio para liga, destinado a la pavimentación de las calles de la colonia Doctores, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, de acuerdo a lo siguiente:

Num.	Cheque	No. De Póliza	Fecha	Concepto Del Evento	Importe	Documentación no integrada
1.	770015	E00206	05/02/2021	Transf. 00097770015 Cta. 0186423434 Chichihua construcciones S.A. de C.V (por concepto de suministro de carpeta en frio y suministro de emulsión rompimiento medio para liga, mismos que se utilizara en la pavimentación de las calles de la colonia	50,692	Documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo

INFORME INDIVIDUAL

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

				doctores (INFONAVIT) de esta población: (Pagado)		9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
2.	975011	E00951	20/07/2021	Transf. 0079975011 Cta. 0186423434 DLI Grupo Constructor S.A. de C.V (por concepto de compra de tubos completos ,empaques, neofreno, número 6" tornillos, tuercas, brida soldable de acero 8" codos pvc y válvulas y válvula compuerta, FOFO de 6" para el tubo del agua del tanque grande que surte la población de Coalcomán: (Pagado)	53,922	
TOTAL					104,614	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP/10/2022, de fecha 16 de junio 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 28 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 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 VII, numerales 83, 84, 85, 86, 87 y 88, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** 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/M052/052/IPI-07**, 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 el oficio número 832/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de número EXT 002/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022,

misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

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

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

AYUNTAMIENTO DE COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación		
01	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada
02	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada



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 las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada
04	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada
05	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada
06	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada
07	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.	Rectificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-01	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-02	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-03	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-04	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

INFORME INDIVIDUAL

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

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-05	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-06	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M052/052/IPI-07	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la información recibida, referente a la compra de materiales para la rehabilitación de tubería y pavimentación de calles, destinado a la inversión pública.

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.