

AYUNTAMIENTO DE APATZINGÁN, 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 Apatzingán, 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 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	1,192,203	Pesos
Muestra Auditada	1,192,203	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 ADMINISTRACIÓN DIRECTA

2.1. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos

de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programada, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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 25 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 149/2022 de fecha 15 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 Apatzingán, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 1 millón 192 mil 203 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 3 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa, y 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 APATZINGÁN 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.	02	Construcción de estructura metálica en las instalaciones del mercado municipal Ignacio López Rayón.	Apatzingán, Michoacán	Administración Directa	715,248
				Recursos Propios	701,200
2.	03	Construcción de pavimento hidráulico en la calle Hidalgo del fraccionamiento La Fuente, en la localidad de Apatzingán de la Constitución, Municipio de Apatzingán.	Apatzingán, Michoacán	Administración Directa	282,755
				Recursos Propios	102,507
3.	12	Construcción de techado metálico en cancha de usos múltiples de localidad de Los Hornos, Municipio de Apatzingán.	Los Hornos, Municipio de Apatzingán	Administración Directa	430,898
				Recursos Propios	388,496
TOTAL					1,428,902
RECURSOS PROPIOS					1,192,203

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

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 Presentación de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio de la Obra con Folio Número 03.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática presupuestaria y/o del ejercicio del gasto por la entidad denominada Ayuntamiento de Apatzingán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuentes Locales de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la presentación de los controles de calidad y pruebas de laboratorio, con relación a lo siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la Ejecución de Obra Pública por Administración Directa.			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	03	Construcción de pavimento hidráulico en la calle Hidalgo del fraccionamiento La Fuente, en la localidad de Apatzingán de la Constitución, Municipio de Apatzingán	Sin número	4 de marzo de 2021	282,755	<ul style="list-style-type: none"> Control de Calidad y Pruebas de Laboratorio 	102,507
TOTAL							102,507

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 057/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafos primero y segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 67, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 149/2022 de fecha 15 de noviembre 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 01.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el concepto de Listas de Raya de los Expedientes Técnicos Unitarios de las Obras con Folios 02, 03 y 12.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática presupuestaria y/o del ejercicio del gasto por la entidad denominada Ayuntamiento de Apatzingán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuentes Locales de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por el concepto de listas de raya de las obras identificadas mediante folios 02, 03 y 12.

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 24 de octubre de 2022.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 149/2022 de fecha 15 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 **se ratifica** la Observación Preliminar número 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M066/013/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículos 86, párrafo primero, fracción II y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de Generadores de Listas de Raya en los Expedientes Técnicos de las Obras con Folios 02, 03 y 012 por la cantidad de 278 mil 050 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática presupuestaria y/o del ejercicio del gasto por la entidad denominada Ayuntamiento de Apatzingán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuentes Locales de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de generadores de listas de raya en los expedientes técnicos de las obras con folios 02, 03 y 012 por la cantidad de 278mil 050 pesos.

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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafos primero y segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 63, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 149/2022 de fecha 15 de noviembre 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.

Incumplimiento en los Requisitos mínimos del Acta de Recepción de los Trabajos de las Obras con folios 02, 03 y 012.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática presupuestaria y/o del ejercicio del gasto por la entidad denominada Ayuntamiento de Apatzingán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuentes Locales de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno,

Página 7 de 10

se detectó el Incumplimiento en los Requisitos mínimos del Acta de Recepción de los trabajos, en las obras con folios 02, 03 y 012, como se enlista en la tabla siguiente:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Acuerdo para la Ejecución de Obra Pública por Administración Directa.			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
01	02	Construcción de estructura metálica en las instalaciones del mercado municipal Ignacio López Rayón.	Sin número	5 de marzo de 2021	715,248	<ul style="list-style-type: none"> IX. Fechas de inicio y terminación real de los trabajos, así como del cierre de la bitácora. 	701,200
02	03	Construcción de pavimento hidráulico en la calle Hidalgo del fraccionamiento La Fuente, en la localidad de Apatzingán de la Constitución, Municipio de Apatzingán.	Sin número	4 de marzo de 2021	282,755	<ul style="list-style-type: none"> IX. Fechas de inicio y terminación real de los trabajos, así como del cierre de la bitácora. 	102,507
03	12	Construcción de techado metálico en cancha de usos múltiples de localidad de Los Hornos, Municipio de Apatzingán.	Sin número	18 de Noviembre de 2021	430,898	<ul style="list-style-type: none"> IX. Fechas de inicio y terminación real de los trabajos, así como del cierre de la bitácora. 	388,496
TOTAL							1,192,203.69

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 057/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

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 24 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 252, 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

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 149/2022 de fecha 15 de noviembre 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.

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 149/2022 con fecha de recibido del 16 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, pagos, volúmenes (inspección física) y recepción 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 APATZINGÁN, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
01	Omisión de la Presentación de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio de la Obra con Folio Número 03.	ELIMINADA

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Pagos (por Administración Directa)		
02	Omisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el concepto de Listas de Raya de los Expedientes Técnicos Unitarios de las Obras con Folios 02, 03 y 12.	RATIFICADA
03	Omisión de Generadores de Listas de Raya en los Expedientes Técnicos de las Obras con Folios 02, 03 y 012 por la cantidad de 278 mil 050 pesos.	ELIMINADA
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
04	Incumplimiento en los Requisitos mínimos del Acta de Recepción de los Trabajos de las Obras con folios 02, 03 y 012.	ELIMINADA

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M066/013/IPI-01	Omisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el concepto de Listas de Raya de los Expedientes Técnicos Unitarios de las Obras con Folios 02, 03 y 12.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

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.

Postulado de Contabilidad Gubernamental.