

U.P.P. 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS 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 Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán, así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022

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	3,010,562,884	Pesos
Muestra Auditada	3,010,562,884	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.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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.

1.5. 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.

2. Seguimiento al Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022.

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 Estado 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 15 de diciembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 18 de enero de 2023,

en la que se hizo constar la solicitud de prorroga para realizar las aclaraciones y justificaciones pertinentes en relación con las observaciones preliminares formuladas, fenecido el plazo se presentaron las justificaciones y aclaraciones mediante oficio número SCOP/DAA/121/2023 de fecha 23 de enero de 2023, recibido el 25 de enero de 2023, y oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, por parte del apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, que estimaron 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 Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 378 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 3 mil 010 millones 562 mil 884 pesos por la modalidad de ejecución Contrato, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría.

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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión de la integración de documentales dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200155, 200166, 200289, 200304, 200307, 200357, 200359, 200369, 200385, 200387, 200390, 210028, 210043, 210044, 210063, 210071, 210073, 210083, 210085, 210089, 210097, 210150, 210156, 210157, 210168, 210169, 210176, 210189, 210190, 210191, 210207, 210208, 210211, 210215, 210218, 210237, 210289 y 210296.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trecientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la integración de documentales dentro del expediente técnico de las obras.

La omisión de la integración de las documentales en los expedientes técnicos de las obras señaladas, así como las omisiones de los estudios, permiten dar constancia de que no existió una planeación adecuada por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas. Debido a ello, se determina que la Entidad Fiscalizada no garantizó las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, con criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia que resulten procedentes, bajo el principio que otorga seguridad y certidumbre jurídica, en virtud de que no permite conocer si las acciones son apegadas a derecho y garantizan que los procedimientos son completamente verificables, fidedignos y confiables.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IV, 11, párrafo primero, fracción I y II, y 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 18 y 23, fracción II, numerales 26 y 27, fracción V, numerales 57, 60, 62, 64, 69, 70 y 73, fracción VII, numerales 83, 84, 85 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 la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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/UPP008/007/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento de la elaboración del proyecto ejecutivo de las obras con folios números 200166, 200289, 200345, 200351, 200359, 200387, 210071, 210073, 210089, 210096, 210105, 200155, 210157, 210207 y 210218.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó el incumplimiento de la elaboración del proyecto ejecutivo de 15 quince obras.

De manera particular, es importante señalar lo siguiente:

1.- De la obra con número de folio 210071, se dio constancia de que únicamente se integró al expediente técnico respectivo, el presupuesto base y los planos debidamente firmados por las personas responsables de su ejecución y autorización por parte de la Dependencia, faltando en estos últimos la firma y sello por parte del personal autorizado del Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH). Así mismo, de acuerdo a la naturaleza de la obra, no se integró la totalidad de los documentos que debieron conformar el proyecto ejecutivo, incluyendo las firmas de todos los responsables de la autorización y la ejecución.

2.- De la obra con folio número 200155, se dio constancia de mala planeación, al presentarse la celebración de un convenio adicional número DOP/LPE/200155/2020 de fecha 28 de abril de 2021 para la ampliación en monto de 36,500,000 lo que representa un incremento del 60.84% de 161 precios unitarios adicionales a lo previamente contratado en el contrato de obra número DOP/LPE/200155/2020 de fecha 3 de noviembre de 2020 por el importe de \$59,993,851.48 para una suma autorizada de 96,500,000, dejando de GARANTIZAR, las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia de la obra.

3.- De la obra con folio 200289, se percató deficiencia en el proyecto geométrico referente al grado de curvatura del proyecto realizado, toda vez que en la inspección física se

percató la maniobra a realizar de cambio de carril del transporte pesado debido a que dicha curva es muy estrecha y aunado a que no se tiene acotamientos.

4.- De la obra con folio 210073, se dio constancia de deficiencia en la planeación al no respetar las metas del proyecto original, que como consecuencia se modificó drásticamente el presupuesto base, que es la resultante de un proyecto acordado a las necesidades previamente analizadas, para su licitación que garantice las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para la ejecución de la obra, aunado a esto no se tuvieron por observaciones en la junta de aclaraciones previo a la contratación de la obra, mismo que se debe recalcar que toda modificación debe realizarse antes de su licitación, con la finalidad de buscar garantía de los trabajos ejecutados con personal especializada en la materia, misma que previo a esto, es evaluada en la conjunción de requisitos de su experiencia laboral en la materia para el registro e inscripción en el Padrón de Contratista.

5.- De la obra con folio 210089, se dio constancia de constante cambio de metas, por lo que se denota deficiencia en la planeación del proyecto, mismo que se deben de plasmar en bitácora de los cambios de metas al proyecto original a realizarse.

En general, se denota deficiencia en la planeación de las obras públicas ejecutadas, toda vez que se realizan cambios drásticos al proyecto original por lo que se denota, que no se realizan los proyectos en apego a las necesidades reales de cada proyecto. Sin prever las necesidades de la naturaleza de las obras, selección de materiales, productos, equipos que satisfagan los requerimientos técnicos y económicos de cada proyecto. Eludiendo la correcta programación de los presupuestos con base en las políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos, que garantice las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para la ejecución de cada obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción VI y IX, 12, 13, párrafo primero, 14 fracción I, 21, párrafo segundo, 24 fracción II párrafo tercero, 25, párrafo primero, fracción II, 28 párrafo primero fracción VI y 36, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 5 fracciones I y II; 9, párrafo primero, fracción I, numeral 13; y 71, párrafo primero, fracción V; y 114, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con

la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Libro LEG. LEGISLACIÓN, Parte 2. Ejecución de Estudios, Proyectos, Consultorías y Asesorías de la Norma legal número N-LEG-2/18, de fecha 29 de noviembre de 2007, de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 02.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03

Incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2104 derivado de la elaboración de los proyectos de Infraestructura de Helipuertos para las obras con folios números 210168, 210169 y 210176.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó el incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2104, derivado de la elaboración de los proyectos de Infraestructura de Helipuertos.

Lo anterior, en virtud de que se detectó el incumplimiento de los lineamientos técnicos de infraestructura para los helipuertos, según la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-0142/2-SCT3-2014, mediante la que se señala que al diseñar un helipuerto debe considerarse "el helicóptero de diseño crítico", es decir, el que tenga las mayores dimensiones y MTOM (la

mayor masa máxima de despegue del helicóptero de diseño 8maximum take off mass, MTOM por sus siglas en ingles), Toda vez, que se constató la omisión de los siguientes puntos en el diseño:

8. Ayudas visuales, 8.10. Las Ayudas visuales para uso diurno, deben ser de color contrastante con la plataforma y el entorno del helipuerto.

8.11. en helipuertos de superficie deben colocarse luces (de color blanco), de borde de FATO (Área de despegue y aproximación final, (final approach and takeoff área, FATO por sus siglas en inglés), a una separación máxima de 5m.

8.12. en helipuertos de superficie deben colocarse luces rasantes (de color verde), de borde TLOF (Área de Toma de contacto o la elevación inicial de los helicópteros, (Touchdown and Ltoff Area, LTOF por sus siglas en ingles), a una separación máxima de 5m.

8.15. Las especificaciones de luminarias aplican para aquellos helipuertos que además del uso diurno, pretendan ser habilitados para el uso visual nocturno.

9. Servicios en los Helipuertos, en las especificaciones de los servicios en los helipuertos, refieren que estos deben de contemplar un botiquín de primeros auxilios, agentes complementarios (extintores), su acceso principal que contemple salida de emergencia, herramienta y equipo de bombeo, agente principal (espuma), lo cual no se encontró ni en proyecto ni físicamente en las obras, incumpliendo con lo establecido por norma.

9.6. Los Helipuertos que contemplen una plataforma de 0.75 metros de alto en adelante, deben implementar una malla de seguridad perimetral, con las siguientes características: a) con una extensión de 1.5m. hacia afuera de la periferia de la plataforma en el plano horizontal; b) con una pendiente de 15 grados hacia arriba y hacia afuera; c) dispuesta de tal forma que el borde exterior no sobrepase el borde de la plataforma., de lo cual no se contempló en proyecto ni en la construcción de los mismos.

De igual manera, la norma establece en su numeral 9.7 que todos los helipuertos debe contener equipo de salvamento, el cual debe estar almacenado junto al helipuerto, acorde al siguiente contenido: (llave de tuerca regulable, hacha de salvamento, del tipo que no quede encajada o de aeronave; herramienta para cortar pernos, 60 cm; palanca de pie de cabra de 105 cm; gancho, de retención de socorro; sierra para metales, para trabajos fuertes, con 6 hojas de repuesto; manta resistente al fuego; escalera de mano, de longitud apropiada para los helicópteros utilizados; cuerda salvavidas, de 5cm de espesor y 15 m de longitud; alicate lateral; juego de destornilladores; cuchillo para cables con funda; guantes resistentes al fuego y herramienta mecánica de corte).

2.13. se deberá anexar plano de configuración del helipuerto a una escala adecuada, en tamaño (90cm por 60cm), en el cual se identifique todo lo descrito en los numerales de la

norma 2.4; 2.5; 2.6; 2.7; 2.8; 2.9; 2.10; y 2.12, el plano debe estar firmado por el responsable del proyecto y contener cuadro de referencias, simbología, norte y especificaciones.

Así mismo, se señala que los helipuertos deben contener con un botiquín de primeros auxilios en el área donde se encuentre ubicada la herramienta, en el que se deben incluir los materiales que se requieran de conformidad con el análisis de riesgos potenciales en el helipuerto.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12, párrafo primero, 13, fracción I, 21, párrafo tercero, 25, fracción II, 28, párrafo primero, fracción VI y 36, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9 párrafo primero, fracción I, numeral 13, y 114, fracciones IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2014, que establece los lineamientos técnicos de infraestructura para los helipuertos.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04

Omisión de la formalización de la autorización de precios unitarios adicionales de las obras con folio 200155, 200289 y 210073.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trecientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la formalización de la autorización de precios unitarios adicionales de las obras.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 44 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios, 9, fracción V, numeral 76 y 77; 114, fracciones II y VII; 134, fracción I, incisos b), fracción II, y a); y 140, fracción II, inciso e), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-04**,

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

5. Observación Preliminar número 05

Omisión de la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental debidamente autorizada de las obras con folios números 200357, 200375, 210091, 210102, 210215, 210237, 200248 y 210296.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental debidamente autorizada de las obras.

Lo anterior, en contravención de lo establecido en el artículo 36 de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo, que cita textualmente: *"La realización de obras o actividades públicas o privadas, que puedan causar daños al ambiente, daños a la salud pública o rebasar los límites y condiciones establecidos en la normatividad vigente, deberán sujetarse a la autorización otorgada por la Secretaría previa evaluación de impacto y riesgo ambiental..."*.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, y 13, párrafo primero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 5 fracción I, y 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, 4 fracción XVIII, 8, fracción VII, 36, 37, párrafo primero, fracción I, 38, 39, 42 y 43, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo, 39, 44, 45 y 47 de la Ley de Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo, 55, 56, fracción VI, 66 y 72, del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06

Omisión de la presentación de los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones para la ejecución de las obras con folios números 200155, 200166, 200248, 200289, 200304, 200308, 200357, 200375, 200385, 210028, 210043, 210044, 210073, 210089, 210091, 210094, 210157, 210215, 210237, 210289 y 210296.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la presentación de los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones para la ejecución de las obras.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 82, 85 de la Ley de Salud del Estado de Michoacán de Ocampo, 9 párrafo primero, fracción I, numeral 12; y 14, párrafo primero, inciso II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 114, 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 la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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/UPP008/007/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07

Incumplimiento en la integración del aviso de terminación de obra emitido por el contratista, dentro de los expedientes técnicos de las obras con folios números 200158, 200165 y 210289.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó el incumplimiento en cuanto a la integración del aviso de terminación de la obra emitido por el contratista.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 45, párrafo primero, de la Ley de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9 párrafo primero, fracción VII, numeral 83, y 164, párrafo primero 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Observación Preliminar número 08

Planeación deficiente del Presupuesto Base y Catálogos de conceptos contratados de las obras con Folios: 210189, 210190, 210191 y 210046.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la

Página 16 de 131

Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la deficiencia en la planeación del Presupuesto Base y Catálogo de Conceptos contratado de las obras.

Para la Obra con Folio numero **210189**; se encontró que de los 27 veintisiete conceptos que integran el catálogo del contrato, 17 diecisiete no fueron ejecutados, lo que equivale al 63.00% sesenta y tres por ciento del total de los conceptos presupuestados, se realizó el análisis de la bitácora que corresponde a la obra en comento, la cual tiene fecha de inicio el día 28 veintiocho de mayo de 2021 y fecha de término 10 diez de junio de 2021, como resultado se puede constatar que del contenido de las notas que integran la bitácora, de las notas asentadas ninguna hace mención de la modificación del catálogo de conceptos en este caso de la cancelación, el motivo o la justificación técnica por la cual se determinó no llevar a cabo la ejecución de los conceptos señalados.

Para la Obra con Folio numero **210190**; se encontró que de los 47 veintisiete conceptos que integran el catálogo del contrato, 17 diecisiete no fueron ejecutados, lo que equivale al 36.00% treinta y seis por ciento del total de los conceptos presupuestados, se realizó el análisis de la documentación que integra el expediente técnico unitario de la obra, de lo anterior no se encontró evidencia documental que acredite la modificación del catálogo de conceptos en este caso de la cancelación, el motivo o la justificación técnica por la cual se determinó no llevar a cabo la ejecución de los conceptos.

Para la Obra con Folio numero **210191**; se encontró que de los 40 cuarenta conceptos que integran el catálogo del contrato, 15 quince no fueron ejecutados, lo que equivale al 38.00% treinta y ocho por ciento del total de los conceptos presupuestados, se realizó el análisis de la bitácora que corresponde a la obra en comento, la cual tiene fecha de inicio el día 3 tres de mayo de 2021 y fecha de término 15 quince de julio de 2021, con un total de 12 doce notas; como resultado se puede constatar que del contenido de las notas que integran la bitácora, de las notas asentadas ninguna hace mención de la modificación del catálogo de conceptos en este caso de la cancelación, el motivo o la justificación técnica por la cual se determinó no llevar a cabo la ejecución de los conceptos.

Para la Obra con Folio número **210046**; se encontró que de los 93 noventa y tres conceptos que integran el catálogo del contrato, 22 veintidós no fueron ejecutados, lo que equivale al 24.00% veinticuatro por ciento del total de los conceptos presupuestados, se realizó el análisis de la bitácora que corresponde a la obra en comento,; como resultado se puede constatar que del contenido de las notas que integran la bitácora, ninguna hace

mención de la modificación del catálogo de conceptos en este caso de la cancelación, el motivo o la justificación técnica por la cual se determinó no llevar a cabo la ejecución de los conceptos.

Del análisis realizado a los catálogos de conceptos de las obras con folios 210189, 210190, 210191 y 210046 se observa que estos proyectos fueron modificados de forma sustancial y por ende los catálogos de los contratos, ya que son producto del presupuesto base y números generadores del proyecto inicial, estas modificaciones fueron elaboradas sin llevar a cabo el debido proceso, ya que debe de existir una justificación de las variaciones del proyecto, con la finalidad de obtener las mejores condiciones para el Estado.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38, párrafo tercero de la Ley de La de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 92, párrafo segundo, 98, párrafo primero y segundo, del Reglamento de la Ley de La de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09

Omisión a las Disposiciones Generales para la Formulación del Catálogo de Conceptos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión/el incumplimiento a las Disposiciones Generales para la Formulación del Catálogo de Conceptos.

De acuerdo con la revisión de la documentación presentada por el Ente Fiscalizado, se detectaron irregularidades a las disposiciones para la formulación del Catálogo de los Conceptos de acuerdo a la normatividad aplicable y a las bases de licitación, ya que se presentan diferencias entre los conceptos de obra estipulados en el Presupuesto Base presentado y el Catálogo de conceptos, así como la inclusión de tres conceptos denominados como Obras Inducidas.

En lo que respecta a los 3 tres conceptos considerados en la Obra Inducida, la Secretaría de Comunicaciones y Obras Pública, incluyo y acepto que estos conceptos formaran parte del Catálogo de Conceptos presentado por las empresas contratistas, contraviniendo lo estipulado en sus bases de licitación, sin embargo en su presupuesto base presentado no fueron incluidos, además en estos conceptos se integraron y presentaron Precios Unitarios que incluyeron unidades específicas de cantidades globales no referenciadas.

Por lo que, la secretaria de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, acepto las propuestas Económicas, referente al Catálogo de Conceptos presentado por las Empresa Contratistas. Así mismo se constata que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental de las consideraciones tomadas para efectuar el cambio y autorización para la inclusión de los conceptos en comento, por lo que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, contravino lo estipulado en la normatividad aplicable, ya que de acuerdo a las bases de licitación las propuestas presentadas por las empresas contratistas tuvieron que ser desechadas ya que se incluyeron Unidades con cantidades

globales no referenciadas como "CRUCERO" y "OBRA" en el Catálogo de Conceptos presentado y que forma parte del expediente técnico – unitario.

Por la tanto la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, concursó con un Catálogo de Conceptos que incluyeron las conceptos descritos con anterioridad, sin presentar evidencia documental de las aclaraciones, modificaciones y/o autorización de un nuevo presupuesto base, por un monto de 67,999,999, que derivara en el Catálogo de Conceptos que se firmó, por lo que no se dieron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo tanto no se garantizaron las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia en la contratación de la obra en comento.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28 párrafo primero inciso VI; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9 inciso I numeral 17; 37 fracción I inciso I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Decima Quinta, párrafo primero, incisos 1, 2, 7, numerales 1.1, 2.1, 7.1 y 7.2 de las bases de Licitación.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 09.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

10. Observación Preliminar número 10

Incumplimiento en la presentación de documento que sustente la opinión del Sistema de Administración Tributaria respecto al cumplimiento de obligaciones fiscales, de las obras con folios números 210102 y 210215.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó incumplimiento en la presentación del documento que sustente la opinión del Sistema de Administración Tributaria, respecto al cumplimiento de las obligaciones fiscales.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción cuarta, numeral 56, y 45, párrafo séptimo, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11. Observación Preliminar número 11

Omisión en cuanto a la integración del presupuesto total cuando se rebase el ejercicio presupuestal, de las obras con folios 200350 y 200340.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la integración del Presupuesto Total cuando se rebase el ejercicio presupuestal, en las obras con folios 200350 y 200340.

Por lo anterior, para las obras que rebasen un ejercicio presupuestal, deberá determinarse el presupuesto total que incluya los factores de probables incrementos o ajuste de costos, así como de financiamientos, los cuales dependerán del tiempo que para ejecutar la obra en relación con la probable autorización se tenga, en función a los ejercicios de que se trate; en la formulación de los presupuestos de los ejercicios subsecuentes se atenderá a los costos que, en ese momento se encuentren vigentes.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 15 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12. Observación Preliminar número 12

Omisión en cuanto a la presentación de documentos que hagan constar la publicación de la convocatoria en el Periódico Oficial del Estado, portales electrónicos oficiales y en uno de los diarios de mayor circulación en el Estado, de las obras con folios números 200390, 210208, 200369, 210094, 210193, 210289, 200359, 210071, 210085, 210207, 210211, 210063, 210189, 210190, 210191, 210046, 210047, 210062, 210219, 200166, 200345, 200387, 200351, 210105, 210157, 210218 y 210259.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la presentación de documentos que hagan constar la publicación de la convocatoria en el Periódico Oficial del Estado, en los portales electrónicos oficiales, en los sitios de la Secretaría de Contraloría y de la Entidad convocante, así como en uno de los diarios de mayor circulación en el Estado, para participar en las licitaciones de obra correspondientes.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 22 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13. Observación Preliminar número 13

Omisión en cuanto a la presentación de las bases de licitación de las obras con folios números 200357, 200359, 210085 y 210215.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la

Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la presentación de las Bases de Licitación.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción II, numeral 30 y 23, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 13.

14. Observación Preliminar número 14

Omisión en la integración de las propuestas técnicas y económicas dentro del expediente técnico, de las obras con folios números 200357, 210215, 200289 y 210073.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trescientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la

integración dentro del expediente técnico de obra, de las propuestas técnicas y económicas.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 29, párrafo primero, 31, 35, 36 y 37 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 14.

15. Observación Preliminar número 15

Omisiones e irregularidades respecto a los procedimientos correspondientes a la revisión detallada de propuestas, dictamen de adjudicación y acta de fallo, de las obras con folios números 200357, 200166, 200345 y 210105.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trecientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la

presentación de la documentación que sustente la revisión detallada de propuestas, dictamen de adjudicación y acta de fallo.

Con respecto de la obra con folio número 200166 denominada *"Renovación del sistema de alumbrado público, modificación del sistema de energía eléctrica media y baja tensión de aéreo a subterránea y obras de transmisión eléctricas complementarias, adecuación de la infraestructura del sistema de telefonía y sistema de televisión por cable a subterránea sobre la avenida Revolución."*, se detectó que en el proceso de licitación, el Dictamen Técnico – Económico y la Revisión detallada de fecha 17 diecisiete de agosto de 2020 dos mil veinte ambas, se llevaron a cabo el mismo día que se realizó la Presentación y Apertura de Propuestas de Licitación, sin embargo estas tuvieron que haberse realizado el día 21 veintiuno de agosto de 2020 dos mil veinte, como quedó plasmado en el Acta de la Presentación de Propuestas de Licitación Pública SCOP/DOP/LP/025/2020 de fecha 17 diecisiete de agosto de 2020 dos mil veinte y de acuerdo a las bases de licitación y la convocatoria pública No. 09. Por lo que no se garantizaron las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia en la contratación de la obra en comento.

Con respecto a la obra con folio número 200345 denominada, *"Construcción de pavimento asfáltico, señalamiento vertical y horizontal del tramo 0+000 al 1+000 de la localidad de Tzintzamba (la Sizamba), en el municipio de Salvador Escalante, Estado de Michoacán"*, se detectó que en el proceso de licitación, el Dictamen Técnico – Económico de fecha 04 de diciembre de 2020 dos mil veinte, en el cual se llevó a cabo la revisión detallada de las propuestas recibidas, la fecha en que se firmó no guarda congruencia con las fechas estipuladas en la Convocatoria Pública No. 20 y las bases de licitación, ambas de fecha 03 tres de diciembre de 2020 dos veinte, ya que dicho dictamen se elaboró solamente un día después de la publicación de la Convocatoria, así mismo en el Acta de presentación de las propuestas, firmada el día 14 catorce de diciembre de 2020 dos mil veinte, se cita a los participantes el día 18 dieciocho de diciembre de 2020 dos mil veinte para revisar el contenido de las propuesta, sin embargo de acuerdo al Dictamen Técnico – Económico presentado por el ente auditado, la revisión detallada de las propuestas se llevó a cabo el día 04 de diciembre de 2020 dos mil veinte, 14 catorce días antes a la fecha de la cita, por lo tanto dicho Dictamen no debió ser el sustento para la dar el fallo y en consecuencia elaborar el Acta de Fallo correspondiente y por la tanto para la adjudicación del contrato de obra. Por lo que no se dieron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se garantizaron las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia en la contratación de la obra en comento.

Con respecto a la obra con folio número 210105 denominada, *"Construcción de red de drenaje sanitario, agua potable, acometidas domiciliarias y reposición de pavimento hidráulico en la calle Eduardo Villaseñor entre las calles Gabino Barrera y Veintiuno de Marzo en la colonia el Malecón, en la localidad de La Piedad de Cabadas Municipio de La Piedad."*, se detectó que en el Proceso de la Licitación Pública, en lo referente al Dictamen Técnico – Económico, la Revisión Detallada de las propuestas entregadas Económico y al Acta de Fallo, de fecha 18 dieciocho de mayo de 2021 dos mil veintiuno, las cuales se elaboraron y firmaron cuatro días después de la fecha establecida en la Convocatoria Pública y bases de Licitación, ya que de acuerdo a la Convocatoria Pública No. 13, a la Licitación Pública No. SCOP/DOP/LP/055/2021y las Bases de Licitación de la misma, se estableció como fecha el 14 catorce de mayo de 2021 dos mil veintiuno para llevarse a cabo el Fallo de la Licitación, así mismo la Secretaria de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado no presentó evidencia documental que acredite el cambio de fecha para celebrar el Fallo de la Licitación y por lo tanto la Revisión Detallada de las propuestas entregadas por los participante y el Dictamen Técnico - Económico, ya que en el Acta de Presentación y Apertura de Propuestas de Licitación, firmada el día 11 once de mayo de 2021 dos mil veintiuno, se cita a los participantes para el día 14 catorce de mayo de 2021 dos mil veintiuno, para llevar a cabo la Revisión Detallada de las propuestas entregadas por los participantes y por consiguiente dar el Fallo de la Licitación, por lo tanto se incumplió en la fecha establecida para llevar a cabo el Fallo de la Licitación Pública en comento, ya que en el acta antes mencionada no quedo asentado el diferimiento de 4 días para la celebración del acto correspondiente, por lo que no se dieron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se garantizaron las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia en la contratación de la obra en comento.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, fracción III, numeral 42, 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 la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

16. Observación Preliminar número 16

Omisión en cuanto a la presentación de documentación que haga constar la creación del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados, así como la opinión y dictamen con respecto al procedimiento referente a la adjudicación de las obras con folios números 200390, 210208, 210150, 200307, 210156, 200385, 210028, 210043, 210044, 200304, 200308, 200248, 200375, 210091, 210094, 210193, 210289, 200350, 200340, 210081, 200335, 200359, 210071, 210085, y 210207.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 (trecientas setenta y ocho) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en cuanto a la presentación de documentos que hagan constar la creación del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados, así como su opinión y dictamen con respecto al procedimiento de adjudicación de obras.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 Bis, párrafo primero, y 33, párrafo sexto, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 58, párrafo primero, fracción I, y 69 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17. Observación Preliminar número 17

Omisión de la presentación del escrito donde el licitante ganador manifiesta conocer la totalidad y alcances del proyecto, catálogo de conceptos, normas y procedimientos de construcción de las obras con folios números 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de la presentación del escrito

donde el licitante ganador manifiesta conocer la totalidad y alcances del proyecto, catálogo de conceptos, normas y procedimientos de construcción.

Aunado a esto, la falta de la documentación correspondiente dentro de los procesos de licitación pone en estado de incertidumbre, el debido proceso de las adjudicaciones de obra, por lo que dicha omisión no garantiza, las mejores condiciones de eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 9, fracción II, numeral 33, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18. Observación Preliminar número 18

Omisión en la celebración del convenio privado para la presentación de proposición en conjunto, de la obra con folio 210087.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del convenio de los dos contratistas que ejecutaron la obra con folio 210087, el convenio privado de participación celebrado y ratificado ante fedatario público de los contratistas que van a ejecutar la obra, donde se señalan los compromisos y obligaciones de las partes que conforman las personas participantes en la proposición conjunta, entre las empresas Contratistas, inconsistencia en la presentación de la propuesta técnica, para la asignación de la obra por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán, por lo que deja con la incertidumbre, transparencia e imparcialidad con la que se llevó a cabo el fallo para ejecutar la obra, donde la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán debió analizar en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 29, párrafo tercero y cuarto, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 36, fracción XIII, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del

Página 32 de 131

ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 18.

19. Observación Preliminar número 19

Omisión de información dentro de las Bases de Licitación, respecto al origen de los fondos y el importe autorizado para el primer ejercicio, de las obras con folios 200350 y 200340.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Omisión en las Bases de Licitación para integrar el origen de los fondos para la realización de los trabajos y el importe autorizado para el primer ejercicio de las obras con folios 200350 y 200340.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28, fracción VIII, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 19.

20. Observación Preliminar número 20

Omisión de la autorización oficial para otorgar un anticipo mayor al establecido en el proceso de licitación, de las obras con folios números 210085 y 210190.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización oficial para otorgar un anticipo mayor al establecido en el proceso de licitación.

Lo anterior se deriva del análisis de la documentación que integra el Expediente Técnico Unitario de Obra, ya que mediante la factura número CGAL20, de fecha 8 de abril de 2021, por el monto de 29,997,604 V.A incluido, emitida por la empresa ganadora del concurso, la cual se autorizó en la cláusula Cuarta Fracciones I. 10% y II. 40% del contrato, para un total del 50% del monto total de la obra, firmado el día 29 de marzo de 2021, con fianza número BKY-0090-0071760 de fecha 29 de marzo de 2021 a favor de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, para garantizar la correcta inversión de los anticipos, por el monto con I.V.A. incluido de \$ 29,997,604, correspondiente al 50% del monto del contrato.

Lo anterior contraviene lo señalado en las bases de Licitación número SCOP/DCC/LP/027/2021, con fecha de publicación 24 de febrero de 2021, en la cláusula Octava.- Porcentaje de anticipos, señala de forma textual: "para que "EL CONTRATISTA" realice en el sitio de los trabajos la construcción de sus oficinas, almacenes, bodegas e instalaciones en su caso, para el gasto de traslado de maquinaria y equipo de construcción e inicio de los trabajos de la obra "LA SECRETARIA" otorgará un anticipo equivalente al 10% (DIEZ PÓR CIENTO) de la asignación presupuestaria aprobada al contrato, así como para que "EL CONTRATISTA" realice la adquisición de materiales y equipo de instalación permanente necesario para la realización de los trabajos de la obra " LA SECRETARIA" otorgará un anticipo de 20% (VEINTE POR CIENTO) de la asignación presupuestaria aprobada al contrato. Para el segundo ejercicio NO se otorgará anticipos. En los contratos se pactará (en su caso) lo conducente."

Del análisis de la documentación que integra el Expediente Técnico Unitario de la Obra con folio 210190, se observó que mediante la factura número 1354 de fecha 3 de mayo de 2021 por el monto de 16,658,357.12, I.V.A incluido, emitida por la empresa ganadora del concurso, la cual se autorizó en la cláusula Cuarta fracciones I 10% y II 40% del contrato, para un total del 50% del monto total de la obra, con base en el artículo 152, fracción III del Reglamento de la Ley... firmado el día 28 de abril de 2021, fianza número 1285-07935-0 de fecha 3 de mayo de 2021 a favor de la Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, para garantizar la correcta inversión de los anticipos emitida por Aseguradora Aserta S.A. de C.V. por el monto con IVA incluido de 16.658,357correspondiente al 50% del monto del contrato.

Lo anterior contraviene lo señalado en las bases de Licitación número SCOP/DCC/LP/047/2021 con fecha de publicación 7 de abril de 2021, en la Cláusula Octava.- Porcentaje de Anticipos, señala de forma textual: *"Para que "EL CONTRATISTA" realice en el sitio de los trabajos la construcción de sus oficina, almacenas, bodegas e instalaciones en su caso, para el gasto de traslado de maquinaria y equipo de construcción e inicio de los trabajos de la obra "LA SECRETARÍA", otorgará un anticipo equivalen al 10% (DIEZ POR CIENTO) de la asignación presupuestaria aprobada al contrato, así como para que "EL CONTRATISTA" realice la adquisición de materiales y equipo de Instalación permanente necesario para la realización de los trabajos de la obra "LA SECRETARÍA" otorgará un anticipo de 20 % (VEINTE POR CIENTO) de la asignación presupuestaria aprobada al contrato. Para el segundo ejercicio NO se otorgará anticipos. En los contratos se pactará (en su caso) lo conducente."*

Así mismo además de lo anterior contraviene la normatividad vigente para este caso; ya que la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios en su artículo 37, párrafo segundo fracciones I y II, señala el otorgamiento de un anticipo del 10% y 20 % respectivamente, el Reglamento de la misma ley en su Artículo 152, fracción III, además de los porcentajes antes descritos señala que cuando las condiciones de la obra lo requieran este porcentaje podrá ser mayor siempre y cuando se encuentre debidamente autorizado por escrito por el titular de la Dependencia o en su caso la persona a la que se le haya delegado por escrito tal facultad, por ello dentro del proceso de revisión del expediente técnico unitario de la obra no se encontró evidencia documental que acredite el debido proceso en este hecho.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, párrafo segundo, fracciones I y II de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 152, párrafo primero, fracciones II y III, y 153, párrafo primero, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21. Observación Preliminar número 21

Omisión de la certificación presupuestal y contable por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, de los contratos de las obras con folio 200385, 210028, 210043, 210044, 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del

Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la certificación presupuestal y contable de los contratos de obra, lo anterior por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 36, Párrafo Cuarto, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

22. Observación Preliminar número 22

Contratación distinta a la establecida en el proceso de licitación, de la obra con folio número 200307.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del

Página 37 de 131

Ejercicio Fiscal 2021, se detectó una contratación distinta a la establecida dentro del proceso de licitación de la obra.

Derivado de la revisión a la documentación integrada en el expediente de la obra denominada: *"Construcción de pavimento hidráulico en la calle los Robles entre las calles Álamos y calle la Haciendita en el Fraccionamiento los Laureles en la localidad de Jacona de Plancarte en el Municipio de Jacona Estado de Michoacán, localidad Jacona de Plancarte, Municipio Jacona"*, se tiene lo siguiente:

Se cuenta con Dictamen Técnico-Económico de fecha 18 de diciembre de 2020 en el cual se menciona lo siguiente: *CONCLUSIÓN: LA PROPUESTA DE LA EMPRESA: ()- SE CONSIDERA LA MAS CONVENIENTE PARA ESTA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS, YA QUE REUNE LAS CONDICIONES TÉCNICAS Y LEGALES, CUMPLE CON LO SOLICITADO EN LAS BASES DE LICITACIÓN DE ESTE CONCURSO, GARANTIZA SATISFACTORIAMENTE EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO Y LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS, CONSIDERANDOSE SOLVENTE SU PROPUESTA, POR LO QUE RESULTA SER LA MÁS CONVENIENTE PARA ESTA SECRETARÍA*

El Acta de Fallo establece que: *"...tomando en cuenta el resultado de la revisión y análisis detallado para la evaluación de las propuestas presentadas en esta licitación se dictamina que la propuesta presentada por la empresa () es la propuesta solvente técnica y económica más conveniente para realizar los trabajos objeto de la licitación en virtud de que reúne las condiciones legales, técnicas, económicas y administrativas..."*

Asimismo, a la letra dice: *"se le informa a la empresa ganadora que, dentro de los cinco días hábiles siguientes al Fallo de Licitación, en el Departamento de Contratos ubicadas en las oficinas del enlace jurídico de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas...se formalizará el contrato respectivo"*.

Sin embargo, el contrato de obra con número DOP/IRE/200307/2021, fue firmado el día 16 de marzo de 2021 dos mil veintiuno con la empresa (), empresa a la que se le había rechazado su propuesta, lo cual consta en Acta de Fallo correspondiente, sin que para esto se tenga referencia alguna respecto a la empresa ganadora en la licitación.

Por lo antes mencionado se considera nulo el contrato No. DOP/IRE/200307/2021.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 35 párrafo primero, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

23. Observación Preliminar número 23

Omisión de la aplicación de la Fianza de Cumplimiento, respecto al incumplimiento en la terminación contractual de las obras con folios números 200158, 200165, 210232, 210259, 210088.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que no se cuenta con documentación oficial que haga constar la entrega a la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, de las obras terminadas en tiempo y forma, sin que para esto se cuente con la evidencia en cuanto a la aplicación de las fianzas de cumplimiento.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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, 104, párrafo primero, y 110, párrafo primero, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 23.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

24. Observación Preliminar número 24

Omisión en la aplicación de la fianza de anticipo ante la falta de su total amortización, respecto a la obra con folio número 210088.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas,

correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que no se hizo efectiva la fianza de anticipo.

En la visita de inspección física a la obra el 19 de agosto de 2022, realizada de forma conjunta con personal de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP) se pudo constatar que la obra se encuentra sin concluir, toda vez que el plazo contractual finalizó el 15 de junio de 2021 tal como se señala en cláusula tercera del contrato y de la obra ejecutada, solamente se amortizó en la primera estimación la cantidad de 9'375,870 quedando pendiente por amortizar la cantidad de 8'116,362 para lo cual se debió aplicar la fianza de anticipo como se indica en la cláusula sexta inciso a del contrato.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 31, párrafo segundo, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 106, párrafo segundo y 156, párrafo tercero, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula sexta, inciso A del Contrato de Obra Pública número DOP/LPE/210088/2021 de fecha 29 veintinueve de marzo de 2021 dos mil veintiuno.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 24.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

25. Observación Preliminar número 25

Omisión de la ampliación de la fianza de cumplimiento correspondiente a las modificaciones de las obras 200298, 200387 y 200157.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó las omisiones de la ampliación de la fianza de cumplimiento, correspondiente al convenio modificadorio de las obras.

Secretaría de Finanzas y Administración del Estado por el 10% de monto excedido, de acuerdo a la información del contrato y los registros contables que a continuación se describe: El monto excedido del contrato fue por la cantidad de 750,000, el monto de contratado de obra pública DOP/LPE /200387/2021 fue de 14,789,021, y el monto ejercido de acuerdo a los Registros Contables presentados fue de 15,539,021, por lo tanto es evidente que existió una modificación al monto del contratado de la obra en comento, por lo que al no presentar la Modificación de la Fianza de Cumplimiento, no garantizaron las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia por ambas partes

De la revisión al expediente técnico de la obra con folio 200157, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, (SCOP) correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que se omitió integrar en el Expediente Técnico Unitario la documentación referente al ajuste a la garantía de cumplimiento derivado de un incremento en el Monto y una ampliación en el Plazo, ya que el importe del contrato DCC/LPE/200157/2020 de la obra en referencia fue de 147,761,890, con periodo de ejecución de los trabajos del 27 de agosto de 2020 y fecha de termino el 30 de junio de 2021, y en relación con el finiquito presentado de la obra, se ejercieron 163,180,876 y la fecha manifestada en el aviso de terminación de esta fue del 15 de agosto de 2021. Teniéndose una ampliación en el plazo de 32 días naturales y un incremento en el monto

de 15,418,985 para lo cual se omitió hacer el ajuste correspondiente en la fianza de cumplimiento de acuerdo con la normatividad vigente.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 31, párrafo primero, fracción III y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 92, quinto párrafo, y 110, párrafo segundo, fracción II, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 25.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

26. Observación Preliminar número 26

Incumplimiento en la integración de la Fianza de Vicios Ocultos, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 210091, 200298, 210020, 200387, 210232, 210259 y 200157.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de la Fianza de Vicios Ocultos.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, y 46, de la Ley de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9 párrafo primero, fracción VII, numeral 86, y 170, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 26.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

27. Observación Preliminar número 27

Omisión en la elaboración del escrito emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista de la disposición del o los inmuebles de las obras con folios números 200248, 200375 y 210091.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación en la elaboración del escrito emitido por la Ejecutora y dirigido al contratista de la disposición del o los inmuebles de las obras.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 9, párrafo primero, fracción I, numeral 8, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 27.

28. Observación Preliminar número 28

Omisión de penalización en la estimación número 2, de la obra con folio 200307.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incompleta la penalización en la estimación número 2.

En la revisión a la documentación del expediente técnico unitario presentado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, se detectó incompleta la penalización de la estimación número 2, ya que el contrato número DOP/IRE/200307/2021 de fecha 16 de marzo de 2021, indica como fecha de término de obra el 15 de junio de 2021, sin embargo, la estimación 2 dos presenta un periodo de ejecución del 16 de mayo de 2021 al 15 de diciembre de 2021 dos mil veintiuno.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Cláusula Décima Séptima, fracción II, del contrato DOP/IRE/200307/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 28.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

29. Observación Preliminar número 29

Incumplimiento en el llenado de bitácoras, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 219985, 200166; 200387, 210157, 210218, 210021, 20155, 200289 y 210073.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración del total de las notas de bitácora generadas durante la ejecución de las obras.

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 20 de diciembre 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, 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, 114, párrafo primero, fracción XI, inciso d), 122, 124, 125, 127, 130, 135, 137 y 138 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 29.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-24**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

30. Observación Preliminar número 30

Incumplimiento en el periodo de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de la obra con folio 210043.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el periodo de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos en la obra.

Lo anterior, en virtud de lo mencionado en el artículo 42 párrafo segundo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, que a la letra dice: *"Las estimaciones de obra se formularán por periodos de quince o treinta días naturales, mismas que elaborará el contratista y entregará al contratante por conducto de la Residencia de Supervisión al efecto designada para su revisión y consecuente autorización y/o devolución acompañadas de la documentación relativa a generadores de obra y factura correspondiente a efecto de que se proceda a su efectivo pago, y de acuerdo al avance físico observado de la obra."*

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, Párrafo Segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta párrafo primero del contrato de obra pública número DOP/LPE/210043/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 30.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-25**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

31. Observación Preliminar número 31

Omisión en la integración de la documentación referente a los procedimientos de solicitud, revisión y autorización de precios extraordinarios, de las obras con folios números 200165, 200390, 200307 y 200157.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la documentación referente a los procedimientos de solicitud, revisión y autorización de los precios extraordinarios que fueron incluidos para pago dentro de las estimaciones de obra.

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 20 de diciembre 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, 9, párrafo primero, fracción V, numeral 77, y 100, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula OCTAVA, de los contratos de obra pública números DOP/LPE/200165/2020 de fecha 24 veinticuatro de agosto de 2020 dos mil veinte, DOP/LPE/200390/2020 de fecha 13 trece de enero de 2021 dos mil veintiuno y DOP/IRE/200307/2021 de fecha 16 dieciséis de marzo de 2021 dos mil veintiuno y del contrato de obra pública número DOP/LPE/210194, Cláusula octava del contrato de obra pública número DOP/LPE/210194.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 31.

32. Observación Preliminar número 32

Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio número 210091.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de planos definitivos correspondientes a la obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45 párrafo sexto, fracción I y 49 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 32.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-26**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

33. Observación Preliminar número 33

Omisión de los procedimientos y formalización de convenios modificatorios, respecto a la ejecución de volúmenes adicionales de las obras con folios números 200390, 210208, 200156, 200160, 210020, 210232 y 210259.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en cuanto a las acciones y procedimientos inherentes a la formalización de convenios modificatorios en relación a los volúmenes adicionales que fueron ejecutados, estimados y pagados.

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

Página 51 de 131

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 38 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción I, numeral 13, 92, 93 y 98, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 33.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-27**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

34. Observación Preliminar número 34

Omisión en la asignación oficial de los supervisores de las obras con folio 200307 y 210150.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la asignación oficial de los supervisores de obra.

En la revisión a la documentación del expediente técnico unitario presentado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas se detectó que el área responsable de la ejecución de los trabajos no designó por escrito al supervisor de las obras, mismo que cuenta con conocimientos, habilidades y capacidad para llevar a cabo la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 9 fracción V numeral 58, 113 primer párrafo, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 34.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-28**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

35. Observación Preliminar número 35

Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 200298.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la asignación de la superintendencia por parte del contratista, donde informa por escrito al representante del contratista ante la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió ser revisado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XXXI 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 35.

36. Observación Preliminar número 36

Omisión en cuanto a la acreditación de la supervisión externa de la obra con folio número 210208.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la figura de una supervisión externa de obra, sin que para esto se presente documentación que acredite la relación contractual de ésta con la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 115 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 36.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-29**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

37. Observación Preliminar número 37

Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, por un monto de 6,106,341, en las obras con folio 200156 y 200160.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, por un monto de 6,106,341, en las obras con folio 200156 y 200160.

De la Obra con folio 200156 denominada: Conservación y rehabilitación de tramos aislados, mediante trabajos de bacheo superficial, renivelación de la superficie de rodamiento con carpeta asfáltica, limpieza y desazolve de obras de drenaje, señalética vertical y horizontal del camino Ttiripetío-Villa Madero-Nocupétaro-Carácuaro-Eréndira, tramo: Tiripetío-Carácuaro municipio de Morelia, Villa Madero, Nocupétaro y Carácuaro, estado de Michoacán. Localidad: intermunicipal, municipio: cobertura estatal.

Respecto del incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a la Norma para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado, se detalla a continuación:

De la revisión de las estimaciones y el generador de la obra, el concepto ejecutado: "*T-E002 N-CSV-CAR-2-02-003/00. Bacheo superficial, incluye cortes, emulsión asfáltica ECR-60 (RR2K) para riego de liga, a razón de 0.5 lt/m2, mezcla asfáltica en caliente con agregado pétreo de 19 mm (3/4") a finos con cemento asfáltico PG 64-22, adquirida en planta. P.U.O.T.*", se detectó que en algunos tramos donde se ejecutó el mencionado concepto existe incumplimiento al procedimiento constructivo denominado "Trabajos por ejecutar", emitido por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, con fecha de mayo de 2020 dos mil veinte, signado por Jefe del Departamento de Laboratorio de Análisis y Materiales, y a la Norma para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/00, esto es por ejecutar la cantidad de **4,986.85** m2 de baches que no están justificados ya que rebasa la cantidad permitida por norma, así como también con la falta del fundamento técnico de la Secretaría para el incumplimiento de la misma, en relación con las estimaciones y comprobantes fiscales.

Respecto del incumplimiento a las Norma para la Infraestructura del Transporte número N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, se detalla a continuación:

En visita de inspección física a la obra solicitada mediante oficio número ASM/OP/CP2021/UPP008/22 de fecha 31 y realizada el día 07 de Septiembre de 2022, en la cual se levantó la respectiva acta, y donde se detectaron deficiencias, por lo que se procedió a realizar la verificación de la calidad de los trabajos ejecutados, siendo los días 03 y 04 de noviembre de 2021 dos mil veintiuno, en compañía del "Laboratorio de Materiales para la Construcción", contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, dentro de las actividades de campo realizadas se llevó a cabo la extracción de muestras representativas de la carpeta asfáltica con la finalidad de verificar el debido cumplimiento de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/09 que regula la construcción de la misma y conocer las características físicas que presenta; una vez analizadas las muestras en el laboratorio central, se presentó el concentrado de los resultados obtenidos de las mismas, detectando que en algunos tramos ejecutados el porcentaje de compactación de la carpeta asfáltica no cumple con el espesor de proyecto el cual es del 95%.

En resumen de la obra con folio 200156; el incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado es de un importe total de 1,321,713, y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, es de un importe total de 1,268,897, resultando un importe total de 2,590,610.

De la Obra con folio 200160 denominada: Conservación y Rehabilitación de Tramos Aislados, Mediante Trabajos de Bacheo Superficial, Re Nivelación de la Superficie de Rodamiento con Carpeta Asfáltica, Limpieza y Desazolve de Obras de Drenaje, Señalética Vertical y Horizontal del Camino Tiripetío-Villa Madero-Nocupétaro-Carácuaro-Eréndira, Tramo: Carácuaro-Paso de Núñez-Eréndira, Municipios de Carácuaro y Huetamo, Estado de Michoacán.

De la revisión de las estimaciones y el generador de la obra, el concepto ejecutado: "*T-E002 N-CSV-CAR-2-02-003/00. Bacheo superficial, incluye cortes, emulsión asfáltica ECR-60 (RR2K) para riego de liga, a razón de 0.5 lt/m2, mezcla asfáltica en caliente con agregado pétreo de 19 mm (3/4") a finos con cemento asfáltico PG 64-22, adquirida en planta. P.U.O.T.*", se detectó que en algunos tramos donde se ejecutó el mencionado concepto existe incumplimiento al procedimiento constructivo denominado "Trabajos por ejecutar", emitido por la Secretaria de Comunicaciones y Obras Públicas, con fecha de mayo de 2020 dos mil veinte, signado por Jefe del Departamento de Laboratorio de Análisis y Materiales, y a la Norma para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-

CAR-2-02-003/00, esto es por ejecutar la cantidad de **5,917.26** m2 de baches que no están justificados ya que rebasa la cantidad permitida por norma, así como también con la falta del fundamento técnico de la Secretaría para el incumplimiento de la misma, en relación con las estimaciones y comprobantes fiscales.

Respecto del incumplimiento a las Norma para la Infraestructura del Transporte número N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, se detalla a continuación:

En visita de inspección física a la obra solicitada mediante oficio número ASM/OP/CP2021/UPP008/22 de fecha 31 de agosto y realizada el día 08 de Septiembre de 2022; en la cual se levantó la respectiva acta, y donde se detectaron deficiencias, por lo que se procedió a realizar la verificación de la calidad de los trabajos ejecutados, siendo los días 04 y 05 de noviembre de 2021 dos mil veintiuno, en compañía del: "*Laboratorio de Materiales para la Construcción*", contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, dentro de las actividades de campo realizadas se llevó a cabo la extracción de muestras representativas de la carpeta asfáltica con la finalidad de verificar el debido cumplimiento de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/09 que regula la construcción de la misma y conocer las características físicas que presenta; una vez analizadas las muestras en el laboratorio central, se presentó el concentrado de los resultados obtenidos de las mismas, detectando que en algunos tramos ejecutados el porcentaje de compactación de la carpeta asfáltica no cumple con el espesor de proyecto el cual es del 95%.

En resumen de la obra con folio 200160; el incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado es de un importe total de 1,743,869, y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, es de un importe total de 1,771,862, resultando un importe total de 3,515,731.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 58 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9 numeral 14, y 117 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de

Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Declaración II.8 y clausula Sexta y de los contratos de Obra Pública número DCC/LPE/200156/2020 y DCC/LPE/200160/2020, Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado, Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CTR-CAR-1-04-006/09 literal H, Procedimiento Constructivo "Trabajos por ejecutar" de la obra con contrato DCC/LPE/200156/2020 y DCC/LPE/200160/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 37.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-30**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

38. Observación Preliminar número 38

Incumplimiento al Procedimiento Constructivo, por un monto de 39,531,035, en la obra con folio 210176.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al Procedimiento Constructivo Contratado.

En inspección física a las obras los días 18 de agosto, 08 y 09 de septiembre, en el que se observó y consta en el acta de inspección física, que no se cumplió el procedimiento constructivo ya que el mismo refiere la utilización del SISTEMA "M", uso de placas de acero balístico nivel V, en muros, techumbre, sin embargo no se colocaron, pero si están

cobrados, así como en ventanas y puertas, refiere de la misma manera el uso de cristal balístico nivel V y placa de acero balístico nivel V, los cuales no fueron colocados, y se encuentran pagados en las partidas de Estructura.

El Procedimiento Constructivo de ambas obras, que obra dentro de los expedientes técnicos, cita textualmente lo siguiente: *"El inmueble se compone de dos sistemas de Construcción: sistema de construcción tipo M Blindado nivel V y sistema constructivo tipo M:*

El sistema de construcción tipo M Blindado nivel V, consiste en: Piso de loseta cerámica, los muros son base de paneles tipo sándwich con marco de acero galvanizado sobre perfiles metálicos especiales de fijación, aislamiento interior de poliestireno, placa de acero balístico NIVEL V y caras de ladrillo en el exterior y pasta color lino blanco en el interior. La techumbre es de teja de polipropileno color terracota sobre base de triplay impermeabilizado y placa de acero balístico NIVEL V, plafón de vinilo blanco con aislamiento térmico de 2" con capa de polipropileno formando cámara plena con techumbre, la cual tendrá ventilación en los muros laterales a base de rejillas de ventilación, rigidización de módulo por medio de perfilería estructural de acero galvanizado rolado y doblado en frío formando columnas de perfiles especiales y armadura, tirantes de perfil especial, diagonales para estructura y largueros de perfil tubular para soportar la cubierta, ventanas con marco metálico y cristal balístico NIVEL V. Puertas abatibles de lámina galvanizada pintada tipo sándwich con interior de poliuterano con contramarco, chambrana y chapa, puertas exteriores con bastidor metálico recubiertas de placa de acero balístico NIVEL V, con instalación eléctrica con cable THW-LS de diferentes calibres según proyecto marca. Conduflex o similar, cable de cobre desnudo, tubería Conduit de PVC pared delgada y tablero de control Marca Square D o similar, contactos y apagadores. La iluminación será a base de luminarias LED de 50 wts, empotrable de 30x122 cm y spots LED de 18 watts, según proyecto, ocultas en el plafón o similares. El sistema de construcción tipo M blindado nivel V, también, podrá ser de concreto armado en espesores de 15 A 20 centímetros para lograr el nivel de seguridad requerido en losas y muros".

Por lo tanto, la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, pagaron los conceptos de estructura, herrería y cancelería sin verificar el cumplimiento al procedimiento constructivo acordado, por lo que dicho incumplimiento, configura un pago en exceso por la cantidad de 39,531,035.

por lo que no se tuvieron los criterios de eficiencia, eficacia, honradez, economía y transparencia que resulten procedentes para tener evidencia de que la obra se ejecutará

con las mejores condiciones de precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo con lo que establece la normativa aplicable.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 y 58 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9 numeral 14, y 117 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 38.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-31**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

39. Observación Preliminar número 39

Defectos y/o vicios ocultos por un monto de 54,471,423, en las obras con folio 200156, 200160 y 210028.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas,

Página 61 de 131

correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron defectos y/o vicios ocultos por un monto de 54,471,423, en las obras con folio 200156, 200160 y 210028.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 48 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Declaración II.8 y clausula Sexta y de los contratos de Obra Pública número DCC/LPE/200156/2020 y DCC/LPE/210028/2021, Norma Oficial Mexicana NOM-034-SCT2-2011, Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CTR-CAR-1-07-001/00. Marcas en el Pavimento.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 36.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-32**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

40. Observación Preliminar número 40

Omisión del procedimiento de rescisión contractual de la obra con folio 200385.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del procedimiento de rescisión contractual de la obra.

Lo anterior en virtud de que, al analizar la documentación contenida en el expediente técnico unitario de la obra y derivado de la inspección física de la obra, se pudo constatar que no existe evidencia de trabajos realizados en los términos y plazos considerados en las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, toda vez que la obra debió estar concluida con fecha 31 de mayo de 2021, de conformidad con la Cláusula Tercera del contrato DCC/LPE/200385/2020, sin embargo mediante la citada inspección realizada por con fecha 6 de octubre de 2022, se determinó que la obra se encuentra en proceso, con conceptos pendientes de ejecutar y sin justificación formal por escrito donde se sustente el atraso de la ejecución de obra por parte del contratista, incumpléndose así con el objeto del contrato.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 39 párrafo primero, y 40 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 227, párrafo primero, fracción XII, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Décima Octava, del contrato de obra pública número DCC/LPE/200385/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 40.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-33**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

41. Observación Preliminar número 41

Incumplimiento al rebasar el porcentaje permitido para la formalización de convenios modificatorios, de la obra con folio 200155.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento al rebasar el 25% del monto contratado de 59,993,851, para la celebración de convenios modificatorios.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 92, 93 y 140, fracción II, inciso f), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusulas Primera, Décima Primera y Decima Segunda, del contrato de obra número DOP/LPE/200155/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 41.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-34**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

42. Observación Preliminar número 42

Pagos en exceso derivados de la diferencia de precios unitarios correspondientes a conceptos pagados que no se apegaron a las condiciones de mercado de las obras con folios 200344, 200345, 200378, 210028, 210097 y 210219, por la cantidad de 7,820,605.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron pagos en exceso derivados de la diferencia de precios unitarios correspondientes a conceptos pagados que no se apegaron a las condiciones de mercado.

Lo anterior, en cuanto a los conceptos siguientes:

- 1.- Carpeta asfáltica con mezcla en caliente. Carpeta Asfáltica con mezcla en caliente de granulometría densa compactada al noventa y cinco por ciento (95%), Marshall, puesta en obra
- 2.- Concreto Hidráulico para capa de rodadura. Carpeta de concreto hidráulico para capa de rodadura $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$, P.U.O.T.

Por lo anterior, se determina que el precio en el mercado del concepto con clave: 1-04006/14020 y denominación "Carpeta asfáltica con mezcla en caliente. Carpeta Asfáltica con mezcla en caliente de granulometría densa compactada al noventa y cinco por ciento (95%), Marshall, puesta en obra", en el ejercicio presupuestal 2021 dos mil veintiuno, de

Página 65 de 131

acuerdo al "TABULADOR DE PRECIOS REFERENCIALES A COSTO DIRECTO PARA LA CONSTRUCCIÓN, MODERNIZACIÓN Y CONSERVACIÓN DE OBRAS DE LA INFRAESTRUCTURA CARRETERA 2021", es de 3,550, lo que existe diferencia en el Precio Unitario de obras ejecutadas por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas por la cantidad de 2,621,170, que se considera como pago en exceso, ya que para los efectos de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 47 del Reglamento, se considera que los precios de los insumos contenidos en las proposiciones no son aceptables cuando se propongan importes que sean notoriamente superiores a los que se desprendan de la investigación de mercado que se realice para la presupuestación de los trabajos, o bien, no siendo notoriamente superiores, rebasen el presupuesto base elaborado de manera previa por parte de la convocante y no sea factible pagarlos.

Para dar respaldo a lo anterior, mediante oficio número ASM/OP/CP2021/UPP08/40 de fecha 28 de septiembre de 2022, se solicitó, "Tabulador de precios y/o base de datos con sus respectivas matrices, que sirvieron de base para formular los presupuestos base (E-7) para preparar las bases de licitación de los contratos adjudicados en el ejercicio fiscal 2021, para las construcción de obras públicas y camino, por zona o región", a la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, y mediante oficio número SCOP/SAA/0240/2022 de fecha 03 de octubre de 2022, entrega dicho Tabulador de precios, donde el Precio Unitario del concepto "Concreto Hidráulico para capa de rodadura. Carpeta de concreto hidráulico para capa de rodadura f'c= 250 kg/cm², P.U.O.T.", es por la cantidad de 552 por metro cuadrado (M2), lo que existe diferencia entre los Precios Unitarios en obras ejecutadas por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas que se considera como pago en exceso por la cantidad de 5,199,434, ya que para los efectos de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 47 del Reglamento, se considera que los precios de los insumos contenidos en las proposiciones no son aceptables cuando se propongan importes que sean notoriamente superiores a los que se desprendan de la investigación de mercado que se realice para la presupuestación de los trabajos, o bien, no siendo notoriamente superiores, rebasen el presupuesto base elaborado de manera previa por parte de la convocante y no sea factible pagarlos.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, fracción IV, y 42, párrafo segundo, Fracción II, inciso c) de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 49 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 42.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-35**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

43. Observación Preliminar número 43

Omisión de documentales que comprueben la amortización total del anticipo concedido, lo anterior respecto a las obras con folios 200304, 210090, 210235 y 210176.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de documentación que compruebe la amortización total del anticipo concedido y/o en su caso el reintegro de los saldos no amortizados.

Lo anterior, en virtud de lo mencionado en el artículo 157, fracción III, inciso a, numeral 1, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de campo y sus Municipios, que menciona textualmente: *"El importe del anticipo otorgado en el ejercicio se amortizará en el mismo periodo del ejercicio en que se otorgue."*

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 114, párrafo primero fracción XXI, 152, párrafo primero fracción VI, párrafo primero fracción VIII, 153 y 157, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Clausula Cuarta del contrato de obra pública DOP/LPE/200304/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 43.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-36**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

44. Observación Preliminar número 44

Incumplimiento en la integración de estimaciones, respecto a la obra con folio número 200158.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en cuanto a la integración de las

estimaciones de obra debidamente soportadas con números generadores, fotografías y controles de calidad.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 42 y 53, párrafo tercero, de la Ley de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción V, numerales 64 al 68 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 43, párrafo primero, fracciones I y II, y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, Cláusula QUINTA, del Contrato de Obra Pública número DOP/LPE/EMP-01/2020, de fecha 22 de enero de 2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 44.

45. Observación Preliminar número 45

Omisión en la Formulación y Presentación de las Estimaciones.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del

Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/el incumplimiento, Formulación y Presentación de las Estimaciones.

En lo que respecta a la obra en con número de folio 200166 denominada "Renovación del sistema de alumbrado público, modificación del sistema de energía eléctrica media y baja tensión de aéreo a subterránea y obras de transmisión eléctricas complementarias, adecuación de la infraestructura del sistema de telefonía y sistema de televisión por cable a subterránea sobre la avenida Revolución" , se detectó la Omisión en la Formulación y presentación de las Estimaciones, ya que de acuerdo a la revisión de la documentación presentada por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, se constató que las estimaciones 1, 3, 4 y 5 Finiquito, excedieron los periodos de ejecución, ya que de acuerdo al Artículo 42, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus Municipios, así como en la Cláusula Décima Segunda, párrafo primero de las Bases de Licitación en los cuales se describe que las estimaciones de obra se formularán por periodos de quince o treinta días naturales y en la Cláusula Quinta, Forma de Pago, párrafo primero del Contrato de Obra Pública DOP/LEP/200166/2020, que al texto dice *"LAS PARTES", convienen que los trabajos de la obra, objeto del presente contrato, se paguen mediante la formulación de estimaciones quincenales de obra terminada".....*,

Así mismo no presentan evidencia documental ni en bitácora u oficio, en la cual, el Superintendente haya entregado las estimaciones al Residente de Obra por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado para su revisión y autorización por un monto de 35,907,481, por lo que no se tuvieron los criterios de eficiencia, eficacia, honradez, economía y transparencia que resulten procedentes para tener evidencia de que la obra se ejecutará con las mejores condiciones de precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo a lo que establece la normativa aplicable.

En lo que respecta a la obra en con número de folio 210157 denominada "Rehabilitación y Ampliación del Rastro Municipal dela localidad de Tancítaro en el Municipio de Tancítaro en el estado de Michoacán", se detectó la Omisión en la Formulación y presentación de las Estimaciones Pagadas, ya que de acuerdo de la revisión a la documentación presentada por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, se constató que la estimación 1 pagada excedió el periodo de ejecución, ya que de acuerdo al Artículo 42, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus Municipios, así como en la Cláusula Décima Segunda, párrafo primero de las Bases de Licitación en los cuales se describe que las estimaciones de obra se formularán por periodos de quince o treinta días naturales y en la Cláusula

Quinta, Forma de Pago, párrafo primero del Contrato de Obra Pública DOP/LEP/210157/2021, que al texto dice *"LAS PARTES", convienen que los trabajos de la obra, objeto del presente contrato, se paguen mediante la formulación de estimaciones quincenales de obra terminada".....*

Así mismo no presentan evidencia ni en bitácora u oficio, en la cual, el Superintendente haya entregado las estimaciones al Residente de Obra por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado para su revisión y autorización por un monto de 3,852,856, por lo que no se tuvieron los criterios de eficiencia, eficacia, honradez, economía y transparencia que resulten procedentes para tener evidencia de que la obra se ejecutará con las mejores condiciones de precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo a lo que establece la normativa aplicable.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero, segundo y tercero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 114 fracción XV, 140 fracción I, inciso c, fracción II, inciso b; 141; 146 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta del Contrato de obra Pública No. DOP/LPE/200166/2020.y No. DOP/LPE/210157/2021, Cláusula Décima Segunda, de las Bases de Licitación.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 45.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-37**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

46. Observación Preliminar número 46

Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/el incumplimiento, en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 42, párrafos primero, segundo y tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, inciso V, numerales 60, 64, 65, 66, 68; 114 fracción XV, 140, fracción I, inciso c, fracción II inciso b, 141 párrafo tercero; 146, 147 párrafo primero y segundo, del Reglamento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta, párrafo primero, segundo y tercero del Contrato de Obra Pública No. DOP/LPE/200166/2020, No. DOP/LPE/200387/2021, DOP/LPE/210157/2021, DOP/LPE/210218/2021, Cláusula Décima Segunda de las bases de Licitación.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 46.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-38**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

47. Observación Preliminar número 47

Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización requerida.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/el incumplimiento, en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización requerida.

En lo que respecta a la obra denominada: "Renovación del sistema de alumbrado público, modificación del sistema de energía eléctrica media y baja tensión de aéreo a subterránea y obras de transmisión eléctricas complementarias, adecuación de la infraestructura del sistema de telefonía y sistema de televisión por cable a subterránea sobre la avenida Revolución", se detectó la Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización correspondiente en los conceptos de obra.

De la información descrita en la tabla anterior, se desprende que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, pago sin la justificación y autorización los volúmenes adicionales en las estimaciones presentadas, de acuerdo a la normatividad aplicable, por la cantidad de 8,460,962, ya que se pudo constatar, que no presentaron evidencia documental a través de oficio o nota de bitácora asentada, especificando la solicitud y justificación por parte de la empresa constructora de la necesidad de ejecución de los volúmenes adicionales, así como también por parte de la supervisión la autorización

correspondiente para la ejecución de los volúmenes adicionales, en los conceptos descritos anteriormente contenidos en las estimaciones presentadas, por lo que no se garantizó las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia por parte de la Secretaría.

En lo que respecta a la obra denominada: "Construcción de Colector Pluvial para la Carretera Federal no.15 Morelia - México (Avenida Revolución) sobre la calle Juan de la Barrera en el camino de acceso a la Colonia Quinta la Carolina, en la localidad de Zitácuaro, Municipio de Zitácuaro, Michoacán" se detectó la Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización correspondiente en los conceptos de obra.

De la información descrita en la tabla anterior, se desprende que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, pago sin la justificación y autorización los volúmenes adicionales en las estimaciones presentadas, de acuerdo a la normatividad aplicable, por la cantidad de 3,007,976 ya que se pudo constatar, que no presentan evidencia documental a través de oficio o nota de bitácora asentada especificando la solicitud y justificación por parte de la empresa constructora de la necesidad de ejecución de los volúmenes adicionales descritos, así como también por parte de la supervisión la autorización correspondiente para la ejecución de los volúmenes adicionales, en los conceptos descritos anteriormente contenidos en las estimaciones presentadas, por lo que no se garantizó las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia por parte de la Secretaría.

En lo que respecta a la obra denominada: "Rehabilitación y Ampliación del Rastro Municipal de la localidad de Tancítaro en el municipio de Tancítaro en el estado de Michoacán.", se detectó la Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización correspondiente en los conceptos de obra

De la información descrita en la tabla anterior, se desprende que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, pago sin la autorización adecuada los volúmenes adicionales en las estimaciones presentadas, de acuerdo a la normatividad aplicable, por la cantidad de 1,294,454, ya que se pudo constatar, que no presentan evidencia documental a través de oficio o nota de bitácora asentada especificando la solicitud y justificación por parte de la empresa constructora de la necesidad de ejecución de los volúmenes adicionales descritos, así como también por parte de la supervisión la autorización correspondiente para la ejecución de los volúmenes adicionales, en los conceptos descritos anteriormente contenidos en las estimaciones presentadas, por lo que no se garantizó las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia por parte de la Secretaría.

En lo que respecta a la obra denominada: "Construcción de Colector en la calle Degollado en la localidad de Zitácuaro, Municipio de Zitácuaro, Estado de Michoacán", se detectó la Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización correspondiente en los conceptos de obra

De la información descrita en la tabla anterior, se desprende que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado, pago sin la justificación y autorización los volúmenes adicionales en las estimaciones presentadas, de acuerdo a la normatividad aplicable, por la cantidad de 1,111,691, ya que se pudo constatar, que no presentan evidencia documental a través de oficio o nota de bitácora asentada especificando la solicitud y justificación por parte de la empresa constructora de la necesidad de ejecución de los volúmenes adicionales descritos, así como también por parte de la supervisión la autorización correspondiente para la ejecución de los volúmenes adicionales, en los conceptos descritos anteriormente contenidos en las estimaciones presentadas, por lo que no se garantizó las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia por parte de la Secretaría.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, primero y tercero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 98 párrafo primero y segundo; 140 fracción I, inciso e, fracción II, inciso e del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta, párrafo onceavo, numeral II, de los contratos de obra pública, No. DOP/LPE/200166/2020, No. DOP/LPE/200387/2021, DOP/LPE/210157/2021, DOP/LPE/210218/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 47.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPFC/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-39**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

48. Observación Preliminar número 48

Incumplimiento por no Iniciar Proceso Administrativo de la Rescisión de Contrato de Obra Pública con folio número 210088.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se pudo constatar que la obra se encuentra sin concluir, por lo que se incurrió en omisión, al no iniciar proceso administrativo para la rescisión de contrato por la autoridad contratante, derivado del incumplimiento al contrato.

En la visita de inspección física a la obra el 19 diecinueve de agosto de 2022, realizada de forma conjunta con los personal de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP) se pudo constatar que la obra se encuentra sin concluir, por lo que se incurrió en omisión, al no iniciar proceso administrativo para la rescisión de contrato por la autoridad contratante, derivado del incumplimiento al contrato, firmado el 29 de marzo de dos mil veintidós en donde se fija en la cláusula tercera como fecha límite para la terminación de los trabajos contratados el 15 de junio de 2021, fecha que no se cumplió, por lo anterior se tuvo que haber realizado el acuerdo de inicio del procedimiento de rescisión administrativa, la cual deberá contener entre otra cosa la descripción pormenorizada de las causas que motivaron el origen del procedimiento administrativo de la rescisión, relacionándolas así como de las estipulaciones en las que el contratista incurrió en incumplimiento del contrato.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 231 párrafo primero fracción V del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción VI numeral 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, Clausula decima octava del contrato de obra pública Número, DOP/LPE/210088/2021 de fecha 29 de marzo de 2021 dos mil veintiuno.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 48.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-40**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

49. Observación Preliminar número 49

Autorización extemporáneos de Precios Extraordinarios fuera del periodo de ejecución pactado de la obra con folio 210259.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Autorización extemporáneos de Precios Extraordinarios fuera del periodo de ejecución pactado de la obra.

Durante la revisión de la bitácora se detectó que se dio la indicación para la solicitud de los precios extraordinarios fuera de catálogo contractual, no obstante que la empresa presento

la estimación número 4 cuatro Finiquito considerando los conceptos y los precios unitarios sin estar previamente autorizados por la Dependencia; considerando que el periodo de ejecución de dicha estimación se consideró del 01 primero de agosto al 30 de noviembre del 2021, siendo esta la fecha de terminación total de los trabajos de la obra en mención; por lo cual se detectó que dicha empresa no presentó la solicitud mediante el oficio y los análisis de los precios unitarios correspondiente; lo que resultó incongruente que la dependencia emitió el dictamen y la autorización de los precios extraordinarios mediante oficio número SCOP/DLOS/104/2022 con fecha 23 de marzo del 2022, esto siendo posterior al aviso de terminación de los trabajos de la obra emitido por la empresa con fecha 30 de noviembre del 2021, el cual se emitió fuera de los plazos estipulados en tiempo y forma.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 100 y 101 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Clausula Octava del contrato de la obra con numero DOP/LPE/210259/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 49

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-41**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

50. Observación Preliminar número 50

Pago improcedente en el criterio de economía para la autorización del análisis de precio unitario de la obra con folio 200289.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó pago improcedente en análisis de precio unitario, infringiendo en la administración de recursos públicos, con base al criterio de economía en cumplimiento a los objetivos y metas aprobados de las obras con folio 200289 y 210073.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 párrafo segundo, fracción IV de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, párrafo primero 42 fracción II, párrafo segundo inciso A fracción III, 49 y 183 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 42, párrafo IV, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 50.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-42**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

51. Observación Preliminar número 51

Concepto de trabajo ejecutado con características distintas a las contratadas en la obra con folio número 210150.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en cuanto al pago de un concepto con características distintas a las contratadas.

De acuerdo con el expediente técnico presentado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas se conoció que, en el catálogo de conceptos, se consideró el concepto con clave I-A182-12 denominado "*Suministro e instalación de tubería de polietileno de alta densidad corrugada tipo anular interior liso de alto contraste de 300mm (12)*", ..."; sin embargo, tanto en bitácora de obra como en informe fotográfico se aprecia que el concepto fue ejecutado con tubería sanitaria de PVC serie 25.

Tomando en cuenta la información anterior se determina que los trabajos correspondientes a 287.00 metros de tubería colocados, con un costo total de 412,984, no corresponden a lo solicitado contractualmente.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

114 fracción XII 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 51.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-43**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

52. Observación Preliminar número 52

Omisión de documentales que sustenten la cancelación de recursos no ejercidos, de la obra con folio 200160.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta del soporte documental que sustente la cancelación de los recursos no ejercidos en la obra, por un monto de 6,819,460.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 53, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 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 la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 52.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-44**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

53. Observación Preliminar número 53

Omisión del soporte documental correspondiente a comprobación del gasto de la obra con folio número 200156, 210235, 210188, 210176 y 210270.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de soporte documental de la comprobación del gasto, por la cantidad de 11,045,339, de la obra con folio 200156.

De la revisión al expediente técnico unitario, pudo conocerse que el importe contractual corresponde a un monto total de 69,397,195, sin embargo, del soporte documental correspondiente a la comprobación del gasto, consistente en estimaciones de obra, se cuenta con una comprobación por un monto de 58,351,855.

De acuerdo con lo anterior podemos concluir que no se cuenta con el sustento documental que aclare la situación de la obra respecto a la diferencia entre el importe total del contrato y la comprobación del gasto presentada, diferencia por el monto de 11,045,339, sustentos que respalden los actos realizados y den cumplimiento a los objetivos y metas de la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario, de la obra con **folio 210235**, se pudo conocerse que el importe contractual corresponde a un monto total de 159,200,000, sin embargo, del soporte documental correspondiente a la comprobación del gasto, consistente en 3 estimaciones de obra, se cuenta con una comprobación por un monto de 130,191,188, existiendo una diferencia sin comprobar por un monto de 29,008,812.

De la revisión al expediente técnico unitario, de la obra con **folio 210176**, se pudo conocerse que el importe contractual corresponde a un monto total de 320,000,000, sin embargo, del soporte documental correspondiente a la comprobación del gasto, consistente en 4 estimaciones de obra, se cuenta con una comprobación por un monto de 292,152,448, existiendo una diferencia sin comprobar por un monto de 27,847,551.

De la revisión al expediente técnico unitario, de la obra con **folio 210270**, se pudo conocerse que el importe contractual corresponde a un monto total de 35,864,655, sin embargo, no se presentó el soporte documental correspondiente a la comprobación del gasto, dentro del expediente de obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 42 y 45, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción V, numerales 60, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70 y fracción VII, numerales 83, 84, 85 y 88 y 152, fracción VIII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta y Decima Primera del contrato de obra pública número DCC/LPE/200156/2020, Cláusula quinta del contrato de obra pública número DOP/LPE/210188/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del

ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 53.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-45**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

54. Observación Preliminar número 54

Deficiencia en la presentación de la Documentación Comprobatoria de los números generadores, que justifique el gasto de las obras con folio 200155 y 210089.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó deficiencia en la presentación de la Documentación Comprobatoria de los números generadores, que justifique y sustente el gasto de manera clara y detallada que evidencie la volumetría del gasto ejercido, por lo que se recomienda que debe tener control y transparencia de la comprobación del gasto. Toda vez que no tiene respaldo fotográfico del concepto trabajado que respalde el trabajo ejecutado, como evidencia del control de la supervisión de la obra, que salvaguarde y garantice las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados e integrados en el expediente técnico de las obras con folio 200155 y 210089.

De la obra: *"Construcción del Centro Cultural Constitución de Apatzingán de la localidad de Apatzingán de la Constitución, municipio de Apatzingán, Estado de Michoacán. localidad Apatzingán de la Constitución municipio Apatzingán"*.; Se percató deficiencia en la elaboración de los números generadores, toda vez que no se tiene referencia de manera detallada con sus medidas aritméticas que avale en sus croquis del trabajo ejecutado, indicando cada uno de sus conceptos.

De la obra: "Construcción del Pavimento de Concreto Hidráulico de la calle Acceso al Centro Estatal del Comando, Comunicaciones, Computo, Control, Coordinación e Inteligencia (C5I) de la localidad de Uruapan, municipio de Uruapan, Estado de Michoacán".; Se percató deficiencia en la elaboración de los números generadores, toda vez que no se tiene referencia de manera detallada con sus medidas aritméticas que avale en sus croquis del trabajo ejecutado, indicando cada uno de sus conceptos. Y no limitándose a un croquis de localización y un corte del ancho de calzada sin referenciar detalladamente de manera congruente los trabajos ejecutados.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 párrafo segundo, 42 párrafo segundo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios, 9 fracción V inciso 65, 114 fracción XI inciso f y XV, 116 inciso f, 132 párrafo primero y 146 fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 elimina** la Observación Preliminar número 54.

55. Observación Preliminar número 55

Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por 258,003 correspondiente al concepto con clave: T-E006.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó carece de soporte documental técnico justificativo y comprobatorio, para la aprobación y ejecución del concepto con clave: T-E006: N-CSV-CAR-2-02-003/00 Bache profundo, incluye cortes, reposición de material con base hidráulica compactada y carpeta asfáltica (en proporción de 75% base y 25% carpeta) de la Obra Conservación y Rehabilitación de Tramos Aislados, Mediante Trabajos de Bacheo Superficial, re Nivelación de la Superficie de Rodamiento con Carpeta Asfáltica, Limpieza y Desazolve de Obras de Drenaje, señalética Vertical y Horizontal del Camino Cuitzeo, Huandacareo - Villa Morelos, Puruándiro - Angamacutiro -e.c. (la Piedad - Zináparo), tramo: del km. 3+000 al 56+000, origen en Cuitzeo, estado de Michoacán.

Lo anterior, en virtud de lo mencionado en el artículo 42, segundo párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, que menciona textualmente: *"Las estimaciones de obra se formularán por periodos de quince o treinta días naturales, mismas que elaborará el contratista y entregará al contratante por conducto de la Residencia de Supervisión al efecto designada para su revisión y consecuente autorización y/o devolución acompañadas de la documentación relativa a generadores de obra y factura correspondiente a efecto de que se proceda a su efectivo pago, y de acuerdo al avance físico observado de la obra."*

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, del Reglamento de la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 55.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-46**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

56. Observación Preliminar número 56

Incumplimiento en la amortización total del anticipo de las obras con folios números 200156 y 200385.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en la amortización de la totalidad de los anticipos concedidos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra con folio 200156, se detectó que no se cuenta con soporte documental correspondiente a la amortización de 1,595,549.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra con folio 200385, se detectó que no se cuenta con soporte documental correspondiente a la amortización de 11,644,770.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 157, fracción III, inciso b), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Sexta, inciso a) párrafo segundo, del Contrato de Obra Pública número DCC/LPE/200156/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 56.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-47**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

57. Observación Preliminar número 57

Pagos no justificados en la obra con folio número 200156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron pagos no justificados por un importe de 486,968.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, en particular a las estimaciones 2 y 3 así como sus respectivos números generados del concepto con clave U-O00312, N-CSV-CAR-2-01-001/N-CSV-CAR-2-01-001/01. Limpieza de cunetas, P.U.O.T., se detectó que el volumen considerado en la estimación número 3, ya se había considerado y autorizado

para pago en la estimación número 2, siendo el caso que el periodo de tiempo entre dichas estimaciones corresponde a un mes de diferencia y durante la misma época o estación del año.

En conclusión tenemos que una cantidad considerable de las cantidades de limpieza consideradas en la estimación número 3, no se encuentran técnicamente justificadas ya que derivado de la revisión de la ejecución del concepto de referencia, se conoció que en el generador de la estimación número 2 se cobraron un total de 7,069.09 metros lineales y en el generador de la estimación número 3, se cobraron un total de 8,326.81 metros lineales, para lo cual podemos destacar que existen 6,564.51 metros lineales que no están justificados debido a que en ambos generadores se hace referencia a las mismas estaciones, lo que incurre en una duplicidad de volúmenes para cobro, por lo que se tienen pagos no justificados correspondientes a 6,564.51 metros lineales, mismos que al operarlos por el precio unitario de 63 nos arroja un importe total de 486,968.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 146 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Quinta del contrato de obra pública número DCC/LPE/200156/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 57.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-48**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

58. Observación Preliminar número 58

Omisión en la comprobación del gasto ejercido de las obras con folios 210042, 210087.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.

La obra con folio 210042, la presentaron ejecutada en el ejercicio fiscal 2021, siendo que se presume por las evidencias de que no existe, ya que la obra que se fue a revisar los días 4 y 5 de agosto de 2022, como consta en el Acta de inspección física de mismas fechas, presentaba daños por el paso del tiempo, posterior a este indicio, se tomaron testimonios de tres personas que estuvieron en la construcción, quienes aseguraron que dicha obra se ejecutó hace 5 años, en el ejercicio 2018, posterior a esto en el ayuntamiento de Huetamo, Michoacán, se solicitó información al respecto y nos presentan una acta de entrega recepción de una obra con nombre diferente de fecha 10 de enero de 2019, indicando que la obra denominada "Construcción de Red de Drenaje Sanitario, Agua Potable y Acometidas Domiciliarias en Calle Sin nombre, entre la Calle Nicolás Bravo y Acceso al Cuartel Policial, en las Colonias, Huetamo, en la Localidad de Huetamo de Núñez, pero que se realizó con un período de ejecución del 24 diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2018, en el ejercicio fiscal 2018, reportando los trabajos de (Preliminares, Drenaje, Agua Potable, Pavimentación, obras complementarias y señalamientos), aunque el nombre de esta obra y año de ejecución es diferente a la presentada en el ejercicio 2021 para revisión de auditoría, el Ayuntamiento de Huetamo, nos hizo del conocimiento que no se ha realizado obra donde se presume la inspección que llevamos a cabo, además los trabajos que maneja el acta que nos presentan son los mismos trabajos que presentan en la obra del ejercicio 2021 dos mil veintiuno, por lo que se presume que esta obra ya era existente al momento de gestionar su recurso para ejecutarla en el ejercicio fiscal 2021, por lo que no hay evidencia física que compruebe el gasto ejercido reportado para esta obra, por lo cual deja con incertidumbre en la transparencia e imparcialidad en los hechos detectados que posteriormente serán analizados más a detalle en las siguientes instancias

Página 90 de 131

ya que es una presunción solamente, siendo que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán debe de realizar obras públicas para el bien social comprobando físicamente un acceso nuevo no uno ya existente como lo hizo, en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

De la obra con folio 210087 como se detalla más adelante, solo presenta la factura y caratula de la estimación 2 dos, situación que no comprueba el gasto ejercido en su totalidad, ya que para esto se necesitan todos los documentos como son (Cuerpo de la estimación 2, Números generadores, croquis o planos, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio y notas de bitácora), que comprueben el gasto ejercido, por lo cual deja con la incertidumbre de los trabajos que se realizaron en dicha estimación 2 pagada, situación que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Estado de Michoacán debe de comprobar todos sus gastos ejercidos, en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43, fracción IV, 54, fracción III, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 13, segundo párrafo, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 58.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-49**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

59. Observación Preliminar número 59

Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/el incumplimiento, Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 42, párrafos primero, segundo, tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, inciso V, numerales 60, 64, 65, 66, 68, 69, 114, 132, 140, inciso I, numerales, c, m, inciso II numerales b, 141 párrafo tercero, 144, Cláusula Quinta del Contrato de Obra Pública No. DOP/LPE/200166/2020 y No. DOP/LPE/200387/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 59.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-50**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

60. Observación Preliminar número 60

Conceptos duplicados en el catálogo de conceptos con diferente precio unitario de las obras con folios 210190 y 210191.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó el incumplimiento de los conceptos del catálogo objeto del contrato, los cuales fueron duplicados con diferente precio unitario,

Del análisis de la tabla anterior se observa que para la obra con folio 210190 y contrato número DCC/LPE/210190/2021, existen 3 tres conceptos cuya descripción, norma aplicada y unidad de medida es exactamente la misma, cuyas variaciones son el precio unitario, ya que para el primer y tercer concepto el P.U. es 2,119 con 14.00 m3 y 576.00 m3 respectivamente y para el segundo concepto el P.U. 2,161 así como la palabra "RENIVELAR" y volumen de 180.00 m3 en el caso del concepto con clave T-F001A. Con ello se detecta una diferencia de 41 pesos con respecto al precio unitario, sin una explicación técnica que acredite esta circunstancia siendo que los tres conceptos pertenecen al mismo catálogo de conceptos, misma licitación y mismo contrato, así como la misma obra, ubicada del kilómetro 15 + 000 al kilómetro 55 + 000 de la carretera número 49, tramo (Tzitzio - El Devanador) y los 3 tres conceptos se refieren a la Carpeta, bajo la norma "N-CTR-CAR-1-04-006/09. *Carpetas asfálticas con mezcla en caliente*".

Para el caso de la obra con Folio 210191, y contrato número DCC/LPE/210191/2021 existen 2 dos conceptos cuya descripción, norma aplicada y unidad de medida es exactamente la misma, las únicas variaciones son el precio unitario, ya que para el primer y tercer concepto el P.U. es 3,362 con 36.00 m3 para el segundo concepto el P.U. 3,353 y volumen de 720.00 m3 en este caso la clave T-F001 es la misma para los dos conceptos. Con ello se detecta una diferencia de 8 pesos con respecto al precio unitario, sin una

explicación técnica que acredite esta circunstancia siendo que los tres conceptos pertenecen al mismo catálogo de conceptos, misma licitación y mismo contrato, así como la misma obra, ubicada del kilómetro 55 + 000 al kilómetro 72 + 800 de la carretera número 49, tramo (El Devanador – San Carlos) y los 2 dos conceptos se refieren a la Carpeta, bajo la norma "N-CTR-CAR-1-04-006/09. *Carpetas asfálticas con mezcla en caliente*". Los conceptos fueron cobrados en las estimaciones.

De lo anterior se observa que la integración de los conceptos y precios unitarios no guardan congruencia con el proceso constructivo, así como la metodología de la ejecución de los trabajos, ya que se trata de carpeta asfáltica en caliente, la cual se aplicó en el mismo tramo carretero y en la misma geográfica, la unidad de medida es el metro cubico (m3), por lo tanto el volumen total de la carpeta fue el producto del proyecto, por lo tanto se desconoce las circunstancias técnicas por las cuales pagaron el mismo concepto con diferentes precios unitarios.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 181 y 183, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 60.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-51**,

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

61. Observación Preliminar número 61

Omisión de la documentación que acredite la tramitología y pagos ante la Comisión Federal de Electricidad (C.F.E.) de la Obra; Construcción de Alumbrado Público en las Calles Leandro Valle entre Zaragoza y Cuauhtémoc, Calle Zaragoza, José ma. Coss, Lerdo de Tejada, Ocampo, Hidalgo y Cuauhtémoc, entre av. Revolución y Leandro Valle en el Municipio de Zitácuaro Michoacán en el Municipio de Zitácuaro, Michoacán".

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión de la documentación que acredite la tramitología y pagos ante la Comisión Federal de Electricidad la (C.F.E.) de la Obra; Construcción de Alumbrado Público en las Calles Leandro Valle entre Zaragoza y Cuauhtémoc, Calle Zaragoza, José ma. Coss, Lerdo de Tejada, Ocampo, Hidalgo y Cuauhtémoc, entre av. Revolución y Leandro Valle en el Municipio de Zitácuaro Michoacán en el Municipio de Zitácuaro, Michoacán".

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, facción III, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 61.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-52**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

62. Observación Preliminar número 62

Modificación del Proyecto ejecutivo de la obra mediante Precios Extraordinarios, considerando que se ejecutaron conceptos que no estaban contemplados en el catálogo de conceptos contratado para dicha obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó modificación del Proyecto ejecutivo de la obra.

Después de realizar una revisión y análisis de la documentación que se encuentre debidamente integrado en el expediente técnico unitario de la obra en mención, donde se detectó que se aprobaron precios extraordinarios los cuales dicha modificación rebasan más del 50% cincuenta por ciento del monto contratado; no obstante que es importante mencionar que en la bitácora de la obra en la nota número 07 de fecha 08 de febrero del 2021 se asentó que el Director de Proyectos indicó que el acabado del pavimento no sea estampado sino rayado, de igual manera en la nota 10 de fecha 16 de marzo 2021 se asentó a solicitud del Presidente Municipal e indicaciones del Director de Proyectos solicitaron adecuaciones al proyecto registrado en minuta y orden de trabajo anexada a la presente bitácora por lo que el supervisor de obra manifestó al contratista que se debería presentar los precios extraordinarios correspondientes para dichas modificaciones, por consiguiente es importante mencionar que previo a la presentación de los precios extraordinarios debió existir un dictamen técnico que lo sustente debidamente fundado y motivado.

por lo cual debió existir el documento técnico para la modificación del proyecto ejecutivo equivalente a la cantidad de 9,491,851 que justifique de manera clara la modificación del Proyecto en base al importe por mayor al 50 por ciento del contratado originalmente, como

se puede apreciar en la estimación 4 y finiquito, ya que los precios extraordinarios que se consideraron en la modificación del monto y lo considerado en el proyecto inicial.

Por consiguiente, a lo antes mencionado se pudo determinar que se realizó una modificación del proyecto basado en conceptos extraordinarios todos ellos reflejados en la estimación número 4 y finiquito mismo que estos equivalen aproximadamente la cantidad del 64% del monto del contrato de la obra en mención.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Clausula Octava. Precios Extraordinarios segundo párrafo numeral 9 del Contrato número DOP/LPE/200356/2020.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 62.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGP/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-53**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

63. Observación Preliminar número 63

Omisión en la comprobación del gasto de la obra pública contratada con folio 210021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de documentación que conforma la estimación número 3 tres.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 42 párrafo primero, segundo, tercero, de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9 Fracción V numeral 64, 65, 68, 69, 114 fracción XV, 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 elimina** la Observación Preliminar número 63.

64. Observación Preliminar número 64

Deficiencias constructivas en los Muros de contención y pagos Improcedentes por 11,773,981.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del

Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron deficiencias constructivas en los muros de contención y pago indebido en 2 obras con folios: 210168 y 210169.

Del análisis al expediente-técnico de la obra: "Proyecto Integral para la Construcción del Cuartel de la Policía Michoacana en la localidad de la Piedad de Cabadas, Municipio de la Piedad, en el Estado de Michoacán", e inspección física a la obra en fecha 14 de 2021 dos mil veintiuno, no se encontró evidencia física y documental que justifique el importe estimado y ejercido de la referida obra, ya que solo se construyeron muros de contención en el lado sur de los módulos A,D y E, no así en todos los demás módulos, que conforman las plataformas, tal como lo contempla el proyecto integral y el estudio geotécnico-dictamen de suelos.

El proyecto integral y el estudio de mecánica de suelos-roca, del cuartel de la policía de Michoacán en la localidad de Zamora, refiere lo que a la letra dice: *"...Debido a que las plataformas son mayores de 1.0m de espesor, Debido a ello, es de suma importancia la construcción de los muros de contención empotrados en el estrato de la roca, donde se recomienda que sean de concreto reforzado"*, El estudio refiere que para contener las plataformas construidas, estos muros deberán ser empotrados a una profundidad no menor de 1.0 metro, en el estrato de basalto, de lo cual se pudo apreciar que no existen muros de contención en los módulos salvo el que se encuentra en la parte baja, donde se ubica el taller mecánico, el cual presenta ya desplazamientos.

Así mismo el Laboratorio externo contratado realizo las siguientes observaciones que a la letra dice: *"...Aun que cumplen con la resistencia de proyecto se deberá que atender puesto que estos presentan un desplome considerable a tal grado que en los muros existentes en la zona de escaleras se presentan ya grietas, producto de los movimientos de expansión y los mismos empujes del material pétreo en el área; revisar con el estructurista según su armado y dimensiones geométricas"*.

Los resultados obtenidos por el Laboratorio establece que aunque cumplen con la resistencia de proyecto se deberá de atender puesto que estos presentan un desplome considerable a tal grado que en los muros existentes en la zona de escaleras se presentan ya grietas, producto de los movimientos de expansión y los mismos empujes del material pétreo en el área (no cumplen con su función), no presentan drenes para desalojar el agua pluvial y en caso que consideren como área jardineada el problema se acrecentara Maxime si se utilizó la membrana para evitar que el terreno natural presente explanación como lo recomienda el estudio de mecánica de suelos.

Del análisis al expediente-técnico de la obra: "Proyecto Integral para la Construcción del Cuartel de la Policía Michoacana en la localidad de Zamora de Hidalgo, Municipio de Zamora en el Estado de Michoacán", e inspección física a la obra en fecha 10 diez de agosto de 2022 dos mil veintidós, no se encontró evidencia física y documental que justifique el importe estimado y ejercido de la referida obra, ya que solo se construyeron

muros de contención en el lado sur de los módulos A; I; D, C y J, no así en todos los demás módulos, que conforman las plataformas, tal como lo contempla el proyecto integral y el estudio geotécnico-dictamen de suelos.

Así mismo el Laboratorio externo, contratado realizó las siguientes observaciones que a la letra dice: *"...se deberá atender este tema, sobre todo en los muros con una altura superior de 1.00m puesto que los contruidos en los módulos "C" y "J" presentaron un desplome considerable a tal grado que en los muros existentes en el "J" fue necesario reconstruidos por medio de muros de mampostería ya que de cierta manera fallaron debido a los movimientos de expansión y los mismos empujes del material pétreo en el área.*

Este tipo de muros el problema se acrecentará Maxime si se utilizó la membrana para evitar que el terreno natural presente expansión como lo recomienda el estudio de mecánica de suelos.

Con apoyo de un especialista en estructuras ver la posibilidad de reforzarlo o en su defecto modificarlo para que su función sea la adecuada, se consideró determinar el grado de compactación de las capas de aproche, sin embargo, no estaban en condiciones, puesto que no contaban con compactación, estaba flojo el material pétreo utilizado, contaminado y con sobre tamaños".

Por lo que se concluye que los trabajos ejecutados no cumplen con la calidad requerida, no son aceptables en general porque no cumple con lo requerido con el proyecto y la normativa correspondiente.

Así mismo se pagó volumen de obra, sin que acredite la ejecución de los trabajos, carece de soporte documental, justificativo y comprobatorio, los cálculos de los números generadores presentados en la estimación no se soportaron documentalmente con registros de campo y evidencias fotográficas del proceso de su ejecución, por lo que se efectuó un pago sin sustento, debiendo estimar y cobrar solo lo ejecutado, asegurando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes como lo establece el artículo 23 de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por lo que no se justifica su pago y se solicita el reintegro de las cantidades pagadas en exceso de 11,773,981., y su aclaración.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 23 y 42, párrafo octavo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 145 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 64.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-54**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

65. Observación Preliminar número 65

Mala calidad de los trabajos ejecutados en las obras con folios 210169 y 21068 por 36,418,841

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó mala calidad en la construcción de los siguientes conceptos de las siguientes obras con folios: 210169, 210168.

De la obra con folio: 210169, *"Proyecto Integral para la Construcción del cuartel de la policía michoacana en la localidad de la Piedad de Cabadas, municipio de la piedad en el Estado de Michoacán"*, como resultado de la visita de inspección física que personal de la Auditoría Superior de Michoacán efectuó el día 14 de julio del 2022 dos mil veintidós, en compañía de personal de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, en la que se observó que la barda perimetral del lado sur donde se ubica el área de estacionamiento y helipuerto se había colapsado, se observaron deficiencias en el sistema constructivo

Página 101 de 131

realizado, por lo que se pidió una nueva verificación en compañía del laboratorio contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, con el que se realizó una nueva visita en la cual quedo constancia mediante la respectiva acta de inspección de fecha 20 de septiembre del 2022, los siguientes resultados:

El laboratorio concluye: *"que se verifique con el contratista si estructuralmente con la geometría de los muros construidos es adecuado su funcionamiento sobre todo por la relación de esbeltez, las resistencias resultaron inferiores"*

El laboratorio de materiales obtuvo los resultados siguientes: " ...los muros existentes al sur y al este del predio, Los resultados obtenidos, resultaron inferiores a los 150 kg/cm² de proyecto, tanto para la edad de 14 y 28 días, es determinante tomar medidas para estos elementos aunque no se consideren estructurales, sin embargo están trabajando prácticamente como muros de contención, siendo de alto riesgo, se tendrá que verificar o revisar estructuralmente por el espesor y la altura de estos, (se desconoce el armado). Se tiene el antecedente que precisamente el que se está reportando de 14 días de edad, fallo, por lo que tuvo que demoler y construir uno nuevo, ahora con mampostería con sus drenes correspondientes (es lo más conveniente), construyendo entre este y el muro perimetral una especie de canaleta para desalojar el agua, pero lo están relleno con arena limosa (tepetate), lo cual provocara que se tapen los drenes de los muros de contención, haciendo que el material pétreo conserve la humedad y aumente su peso y por ende mayor empuje, así pues se forma un círculo vicioso".

Por lo que se concluye que los trabajos ejecutados no cumplen con la calidad requerida, no son aceptables en general porque no cumple con lo requerido con el proyecto y la normativa correspondiente.

Con lo que respeta a las plataformas conformadas en las partida de: "cimentación se observó mala calidad en los materiales usados para la conformación de la capa subrasante y base hidráulica, lo cual quedó en evidencia con los datos obtenidos por parte del laboratorio, del cual se refiere lo que a la letra dice:

" ...2.- CAPA DE BASE HIDRÁULICA. Se tomaron 2 muestras, la primera en el Helipuerto y la otra en el estacionamiento y vialidades internas, en cuanto a su calidad con relación a la normativa N-CMT-4-02-002/22, resultando que los Materiales pétreos analizados presentan características físicas deficientes para su empleo y su VRS y granulometría no cumplen con lo especificado, la normativa SCT y las especificaciones incluidas en el estudio de Mecánica de suelos correspondiente para cada caso, se trata de una arena

limosa, con exceso de finos, falto mezclara con un porcentaje adecuado de basalto triturado, se utilizó el mismo material para las capas de subrasante.

3.- CAPA SUBRASANTE. Se muestrearon 5 calidades, en los Módulos A, B, D, H y del Helipuerto, Los Materiales pétreos analizados presentan características físicas aceptables para la construcción de las capas Subrasante, según la normativa SCT. N-CMT-1- 03/21 y las especificaciones incluidas en el estudio de Mecánica de suelos correspondiente. Respecto al grado de compactación obtenido en la capa superior y la subsecuente, resultandos inferiores al 95 % (según el estudio de mecánica de suelos) en todos los casos, desde 87.8 hasta 93.7 % y una desviación estándar de 1.3, Si se tiene compactaciones bajas, nos indica que se presentaran asentamientos en las plataforma por el mismo peso de las estructuras construidas, lo cual ocasionara fisuras y agrietamientos tanto en muros (los cuales no se aprecian por los moldes empleados y en las propias losas de cimentación incluso del Helipuerto.

Para lo cual el laboratorio realizo las siguientes precisiones, que a la letra dice: "4.- RESISTENCIA DEL CONCRETO HIDRÁULICO EN LOSAS DE CIMENTACIÓN., Es necesario reforzar el módulo "I", puesto que, en el lado este, eje (A) entre (3-4) y lado sur, eje (1) entre (A-B) resultaron inferiores. Se presentan socavaciones por la falta de sobre ancho en capa superior de la plataforma, incluso en pareciera que no está en contacto la losa con la capa subrasante, se aprecian asentamientos del concreto de los pasos respecto a las losas de cimentación

5.- RESISTENCIA DEL CONCRETO HIDRÁULICO EN MUROS DIVISORIOS (CUSTODIA)

• Nota. - Es necesario reforzar el módulo "E", puesto que en el Eje (1) entre (E-F), Lado sur, resultado de 72.7 % y Eje (B) entre (4-5), Lado este del 54.7 %, también el módulo "D" con resultados inferiores, de 81.3 % en Eje (16) entre (E - D), Lado oeste y Eje (A) entre (1-2), Lado norte..."

De la obra con folio: 210168, "Proyecto Integral para la Construcción del cuartel de la policía michoacana en la localidad de Zamora, municipio de Zamora en el Estado de Michoacán", como resultado de la visita de inspección física que personal de la Auditoría Superior de Michoacán efectuó el día 10 de agosto del 2022, en compañía de personal de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, en la que se observaron trabajos ejecutados de mala calidad y deficiencias en el sistema constructivo realizado, por lo que se pidió una nueva verificación en compañía del laboratorio contratado por la Auditoría

Superior de Michoacán, con el que se realizó una nueva visita en la cual quedo constancia mediante la respectiva acta de inspección de fecha 21 de septiembre del 2022

Para lo cual el laboratorio realizo las siguientes precisiones, que a la letra dice: *"...Las calidades de las muestras analizada presentan características físicas deficientes, no cumplen con las normativas SCT, N-CMT-4-04/17 y N-CMT-4-05-003/16, en cuanto a granulometría (Ensayo R-AS-001/0227), respecto a los vacíos ocupados por el asfalto y al contenido de cemento asfáltico, aunque no se contó con el estudio del diseño Marshall, considerando que por el pétreo utilizado y el peso específico obtenido (2.043 kg/cm³) sería de 5.5 % mínimo.*

Los espesores y grado de compactación se obtuvieron mediante la extracción de núcleos, resultando de 2.59 a 5.61 cm. Se desconoce lo que concierne al proyecto, pero por el tipo de obra y tomando en cuenta lo que se recomienda en el estudio geotécnico resultan inferiores al requerido; concerniente el grado de compactación resulto de 79.0 al 87.5 %, inferiores al 95 % indicado en la Norma SCT. N-CTR-CAR-1-04-006/20.

Referente a los trabajos de Pavimentación en la obra y los resultados descritos en los párrafos anteriores y sobre todo lo que se presenta físicamente en la obra, se concluye que se incurrieron en varios procesos constructivo inadecuados, ya que esta capa se tendió con temperaturas muy inferiores a las recomendadas por el estudio Marshall, respecto a la curva de viscosidad vs temperatura, por lo que no se logró la compactación requerida, seguramente se incrementó el número de pasadas con el equipo y por ende su fracturación, es por eso que le incorporo un riego con emulsión a la superficie terminada cubriéndola con arena para cerrar la textura, provocando en algunas zona exudación. En definitiva, esta capa no cumple con requerimientos para ser considerada como aceptable ya que ya presenta desprendimientos, recomendando sea retirada y se vuelva a construir o en su defecto si así lo deciden por medio de doble riego de sello premezclado y su respectiva carta responsiva.

Nota. - En el estudio geotécnico indica o propone la construcción de un pavimento del tipo rígido, cambiando las condiciones para el tratamiento de las capas que lo componen, así como el cálculo del Pavimento para determinar los espesores; Se desconoce el motivo del cambio de pavimento rígido por flexible..."

Así mismo Se presentan socavaciones por la falta de sobre ancho en capa superior de la plataforma, incluso en pareciera que no está en contacto la losa con la capa subrasante, la capa de base hidráulica su compactación arrojó resultados inferiores respecto al 100%,

desde 91 en el helipuerto, hasta 99% en la rampa, en la capa subrasante inferiores al 95% en nueve calas realizadas por el laboratorio, de tal forma si se tienen compactaciones bajas, nos indican que se presentarían asentamientos en las plataformas por el mismo peso de la estructura construida, lo cual ocasionaría fisuras y agrietamientos tanto en los muros (los cuales no se aprecian por los moldes empleados y en las propias losas de cimentación así como en el helipuerto).

Por lo que se concluye que los trabajos ejecutados no cumplen con la calidad requerida, no son aceptables y es motivo de rechazo porque no cumple con lo requerido con el proyecto y la normativa correspondiente.

Por lo anterior, no se acredita la ejecución de los volúmenes estimados y pagados, resultando un pago no justificado por 36,418,841.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 23, 42 y 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Clausula Sexta. -Garantías, inciso C), del Contrato de obra número DOP/ADE/210169/2021, Normas: N-CMT-1-03/21, N-CTR-CAR-1-01-009/11; N-CTR-CAR-1-04-002/16, N-CMT-4-02-002/22; NMX-C-467-ONNCCE-2019, NMX-C-468-ONNCCE-2018, NMX-C-475- ONNCCE-2020, NMX-C-476-ONNCCE-2019 Y NMX-C-507-ONNCCE-2019; NMX-C-169-ONNCCE-2009 y NMX-C083-ONNCCE-2020; NMX-C-192-ONNCCE-2018 y ASTM C-805; N-CTR-CAR-1-04-006/20 y N-CMT-4-04/17.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 65.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-55**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

66. Observación Preliminar número 66

Pagos en exceso en las obras con folios 210080, 200346, 200165, 210305, 200156, 200160, 210085, 200298, 200306, 210046, 210047, 210062, 200387, 210205, por un monto de 17,430,507.04.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron pagos en exceso en 18 obras:

1.- De la obra con número de folio 210080, se dio constancia de que derivado de la inspección física de fecha 7 de julio de 2022 dos mil veintidós, no se localizaron los trabajos presuntamente ejecutados correspondientes al concepto con clave número ALUMB-001, Suministro y Colocación de Base de tronco Piramidal de Concreto Armado 40x40x80, por un monto de 1,227,545.

2.- De la obra con número de folio 200346, se dio constancia de que derivado de la inspección física de fechas 11 y 12 de agosto del 2022, se detectaron volúmenes pagados en exceso, por un monto de 89,615.

3.- De la obra con número de folio 200165, se dio constancia de que derivado de que se identificaron diferencias entre los volúmenes estimados para pago y los obtenidos con la información medida en inspección física llevada a cabo el día 29 de septiembre de 2022, de la cual se levantó el acta circunstanciada correspondiente, dichas diferencias se detallan a continuación:

4.- De la obra con número de folio 210305, se dio constancia de que se identificaron diferencias entre los volúmenes estimados para pago y los obtenidos con la información medida en inspección física llevada a cabo el día 25 de agosto de 2022, de la cual se levantó el acta circunstanciada correspondiente.

5.- De la obra con número de folio 200156, se dio constancia en visita de inspección física a la obra solicitada mediante oficio número ASM/OP/CP2021/UPP008/22 de fecha 31 de agosto y realizada el día 07 de Septiembre de 2022; en la cual se levantó la respectiva acta, y donde se detectaron deficiencias, por lo que se procedió a realizar la verificación de la calidad de los trabajos ejecutados, siendo los días 03 y 04 de noviembre de 2021 dos mil veintiuno, en compañía del Laboratorio de Materiales, contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, dentro de las actividades de campo realizadas se llevó a cabo la extracción de muestras representativas de la carpeta asfáltica con la finalidad de verificar el debido cumplimiento de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/09 que regula la construcción de la misma y conocer las características físicas que presenta; una vez analizadas las muestras en el laboratorio central, se presentó el concentrado de los resultados obtenidos de las mismas, detectando que en algunos tramos ejecutados el espesor de la carpeta es diferente a lo estimado y cobrado resultando en pagos en exceso.

6.- De la obra con número de folio 200160, se dio constancia en visita de inspección física a la obra solicitada mediante oficio número ASM/OP/CP2021/UPP008/22 de fecha 31 de agosto y realizada el día 08 de Septiembre de 2022; en la cual se levantó la respectiva acta, y donde se detectaron deficiencias, por lo que se procedió a realizar la verificación de la calidad de los trabajos ejecutados, siendo los días 04 y 05 de noviembre de 2021 dos mil veintiuno, en compañía del Laboratorio de Materiales, contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, dentro de las actividades de campo realizadas se llevó a cabo la extracción de muestras representativas de la carpeta asfáltica con la finalidad de verificar el debido cumplimiento de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/09 que regula la construcción de la misma y conocer las características físicas que presenta; una vez analizadas las muestras en el laboratorio central, se presentó el concentrado de los resultados obtenidos de las mismas, detectando que en algunos tramos ejecutados el espesor de la carpeta es diferente a lo estimado y cobrado resultando en pagos en exceso.

7.- De la obra con número de folio 210085, se dio constancia en visita de inspección física a la obra realizada el día 5 de octubre de 2022, en la que se realizó levantamiento de la obra arrojando diferencias de volúmenes.

8.- De la obra con número de folio 200298, se dio constancia de que se identificaron diferencias entre los volúmenes estimados para pago y los obtenidos con la información

medida la inspección física realizada en la auditoría de campo el 6 y 7 de julio de 2022, de la cual se levantó el acta circunstanciada correspondiente, dichas diferencias se detallan a continuación:

9.- De la obra con número de folio 200306, se dio constancia de que de acuerdo a los generadores de la estimación número uno, se tiene que en total se excavó un volumen total de 1,960 m³ de material, mismo que en general debió haberse cobrado con un precio unitario de 188, ya que como el concepto con clave U-I001A indica, éste considera excavaciones a cualquiera que sea su "clasificación" y profundidad; sin embargo el 15% de la excavación total y que corresponde a 294 m³, fue considerado como material tipo "C" y cobrado con un precio unitario de 341; por tanto se considera que se hizo un pago en exceso .

10.- De la obra con número de folio 210156, se dio constancia que con relación al concepto con clave U-A501 denominado "*N-CTRCAR-1-04-009/06. Concreto Hidráulico para capa de rodadura $f'c=250$ kg/cm² de 0.17 m de espesor con juntas de canastilla, pasa juntas y sellado en las juntas. P.U.O.T*", se determinó que no existen elementos que justifiquen, demuestren, sustenten y autoricen el hecho de haber aplicado cualquier tipo de acelerante de fraguado, por lo que se incurre en un pago en exceso.

11.- De la obra con número de folio 210150, se dio constancia que dentro del expediente técnico presentado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas se determinó que en el concepto con clave U-A0502B denominado "*Concreto Hidráulico para capa de rodadura. Carpeta de concreto hidráulico para capa de rodadura $f'c= 250$ kg/cm² de 0.15 cm de espesor sin junta de canastilla, ni pasa juntas, ...*"; se obtuvo una diferencia de 0.02 m de espesor con respecto a los generadores de la estimación 2 dos, por lo que al tomar en cuenta el ancho promedio indicado en las estimaciones y la diferencia entre los espesores se obtiene un volumen de 266.10 m³, lo que origina un pago en exceso.

12.- De la obra con número de folio 210046, se dio constancia de 6 Conceptos no ejecutados.

13.- De la obra con número de folio 210047, se dio constancia de 1 Concepto no ejecutado.

14.- De la obra con número de folio 210062, se dio constancia de Conceptos no ejecutados.

15.- De la obra con número de folio 210062, se dio constancia de diferencias entre el volumen estimado – pagado y lo obtenido por este órgano fiscalizador, mediante acta de inspección física correspondiente a la obra.

16.- De la obra con número de folio 210063, se dio constancia de diferencias de volúmenes en Conceptos de obra.

17.- De la obra con número de folio 200356, se dio constancia de volúmenes pagados en exceso.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, 58 y 145 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9 numeral 14,108, 144, fracción I, 117, 145, 146, 181 y 182, Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Décima, de los contratos de Obra Pública número DCC/LPE/200156/2020; DCC/LPE/200160/2020; DOP/LPE/200306/2020; DOP/LPE/210150/2021, DOP/LPE/210205/2021, Clausula. -Quinta. -Forma de Pago, del contrato con número DOP/LPE/210046/2021, DOP/LPE/210047/2021, DCC/LPE/210062/2021, DCC/LPE/210063/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 66.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-56**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

67. Observación Preliminar número 67

Defectos y/o Vicios Ocultos, de las obras con folios: 210080, 210090, 210155, 200165.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron vicios ocultos en 04 obras.

3.- De la obra con número de folio 210155, se dio constancia en inspección física realizada de la cual se hace el levantamiento del acta circunstanciada de la inspección física de la obra; se observó, el hecho de que en el concepto ejecutado -CTRCAR-1-04-009/06. Concreto Hidráulico para capa de rodadura. Carpeta de concreto hidráulico para capa de rodadura $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$ de 0.170 m de espesor con juntas canastilla, pasa juntas y sellado en las juntas. P.U.O.T. Se detectaron defectos y vicios ocultos en todo su desarrollo de 760m.

4.- De la obra con número de folio 200165, se dio constancia en inspección física llevada a cabo con fecha 29 veintinueve de septiembre de 2022 dos mil veintidós, misma en la que también fue revisada la calidad de la obra por parte de la empresa denominada "Laboratorio de Materiales para la construcción SICCE", así también como del Dictamen Técnico de fecha 31 treinta y uno de octubre de 2022 dos mil veintidós emitido por dicho Laboratorio, donde puede concluirse que en la obra se han presentado algunos defectos y/o vicios ocultos de importancia relativa, mismos que se detallan a continuación:

1.- Con relación a la ejecución del pavimento rígido localizado en la zona del puente del entronque del águila, se identificó una grieta paralela al eje del pavimento, ubicada aproximadamente entre el cadenamiento 0+400 y el 0+430, provocada por una combinación de pérdida de soporte o apoyos, gradientes de tensiones por cambio de temperatura y humedad, así como una inadecuada ejecución de la junta longitudinal o losas con una relación ancho/longitud excesiva, a lo cual el Laboratorio recomienda se revise por parte de un especialista en estructuras, dicho caso, sobre todo ver que ésta no se encuentre activa.

2.- Con relación a la ejecución del pavimento flexible en la zona del puente del entronque del águila, ubicado aproximadamente entre el cadenamiento 0+440 y 0+520, se identificó

Página 110 de 131

que éste se encuentra en condiciones deterioradas, situación que se debe a que los materiales empleados no fueron los adecuados para su ejecución.

3.- Con relación a la ejecución del pavimento rígido localizado en la zona del puente del entronque del águila, se identificó una grieta perpendicular al eje del pavimento, referenciada al carril izquierdo y al cadenamiento 0+430 aproximadamente, misma que fue provocada por la combinación de repetición de cargas pesadas y una inadecuada ejecución de juntas longitudinales, a lo cual el Laboratorio recomienda se revise por parte de un especialista en estructuras, dicho caso, sobre todo ver que ésta no se encuentre activa.

4.- Con relación a la ejecución del pavimento rígido en bocacalles, se identificó que para el caso de la ubicada en Nicolás Bravo Sur, los resultados obtenidos para su cálculo estadístico, presenta una desviación estándar de 14.2% ya que el mínimo fue de 87.0% y el máximo de 124.6%, a lo cual el Laboratorio recomienda reforzar dicha bocacalle.

5.- Con relación a la ejecución del muro de contención del eje "0", se identificó que los resultados obtenidos para su cálculo estadístico, presenta una desviación estándar de 32.5% ya que el mínimo fue de 73.6% de la estación 0+300, lado izquierdo y el máximo de 201.6% del lado interior a un costado del paso peatonal, a lo cual el Laboratorio recomienda reforzar el muro con resistencia inferior, incluso investigar con la nota de bitácora de campo que tanto volumen de concreto abarcó el colado de referencia.

Lo anterior se encuentra presente en la obra de referencia, sin que hasta el momento exista evidencia de las medidas tomadas al respecto por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, tales como solicitar al contratista la reparación y/o sustitución de los elementos defectuosos y/o en su caso hacer efectiva la fianza de vicios ocultos correspondiente.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 108, 145 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Clausula OCTAVA. Garantías, inciso c) FIANZA PARA RESPONDER DE OBRA MAL EJECUTADA, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER

OTRA RESPONSABILIDAD; del Contrato de Obra Pública Número DOP/LPE/210155/2021.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 67.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-57**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

68. Observación Preliminar número 68

Deficiente supervisión y control de los trabajos en las Obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, dentro del expediente técnico unitario de las obras, se detectaron deficiencias de supervisión y control de los trabajos ejecutados.

Derivado de la revisión y análisis a los expedientes técnicos de las obras, se observó que la residencia responsable de la ejecución de las obras asignadas, no supervisó, vigilo, controló y revisó la ejecución y el desarrollo de los trabajos en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y rendimientos pactados en los contratos de obras suscritos, ni comprobó que los materiales, mano de obra, maquinaria y equipos fueran de calidad y características pactadas en los contratos; además, autorizó estimaciones sin verificar que los números generadores soportaran las cantidades pagadas; esto de acuerdo con lo señalado en el artículo 113 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las

Página 112 de 131

misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, que cita: *"El titular del Área responsable de la ejecución de los trabajos designará al servidor público que fungirá como Residente de Supervisión, debiendo tomar en cuenta los conocimientos, habilidades y capacidad para llevar a cabo la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos; el grado académico; la experiencia en administración y construcción de obras y realización de servicios; el desarrollo profesional y el conocimiento en obras y servicios similares a aquellos que se hará cargo."*; Así como también mencionar que el artículo 114 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, enlista todas las atribuciones de la residencia de supervisión.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 54, 54 Bis y 55 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 112, párrafo primero, 113, párrafo primero, 114, párrafo primero, numeral I, IV, VIII, XII, XV, XIX XXI y XXVI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Décima Tercera de los contratos de obra pública. DOP/LPE/200166/2020, DOP/LPE/200387/2021, DOP/LPE/210157/2021, DOP/LPE/210218/202, Cláusula Décima Primera de las bases de Licitación.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 68.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-58**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

69. Observación Preliminar número 69

Documentos comprobatorios para el pago de las obras con folio 210100 y 210293, sin estar respaldados por actos realizados.

De la revisión a los expedientes técnicos de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, y de la inspección física de las obras con folio 210100 y 210293, llevadas a cabo los días 18 y 24 de noviembre de 2022, respectivamente, se detectó que los documentos comprobatorios para su pago, no están respaldados por actos realizados, debido a que no se encontraron ejecutadas las obras.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43, fracción II, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta la Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 69.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-59**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

70. Observación Preliminar número 70

Incumplimiento en la integración del Finiquito de obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 210091, 210289, 210020, 210087, 210085, 210190, 200166, 200387, 210021, 210095, 210259, 210176 y 210305.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración del Finiquito de obra.

De acuerdo a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó la omisión en la conformación, integración y presentación de los Finiquitos de Obra, además no existe evidencia documental de que se hayan realizado, se detectó que de los procesos de terminación de las obras, hace falta documentación necesaria para su debido control, además de dar certeza a la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado, de que se tuvieron criterios de eficiencia, eficacia, honradez, economía y transparencia que resulten procedentes para tener evidencia de que las obras se ejecutaron con las mejores condiciones de precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo a lo que establece la normativa aplicable.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 45, párrafo sexto de la Ley de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus

Municipios, 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 85, 168, párrafo primero, y 170 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 70.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPFF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-60**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

71. Observación Preliminar número 71

Incumplimiento en la integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 210085, 210072, 210176 y 210305.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 378 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, correspondientes a los Recursos del Fondo del Empréstito "07", de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra.

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 20 de diciembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, 45, párrafo quinto de la Ley de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 84, y 166 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 Dependencia, a través del oficio número **SCOP/DAA/121/2023** de fecha 23 de enero de 2023, y recibido en Oficialía de partes el 25 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Así mismo en respuesta el apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mediante oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, 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 71.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-61**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Seguimiento al Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022.

Antecedentes.

Mediante el Oficio número SSP/DGATJ/DAT/DATMDSP/382-A/22, de fecha 4 de marzo de 2022, se recibió el Acuerdo Legislativo número 88, que contiene la Glosa del Sexto Informe del Estado que guarda la Administración Pública Estatal, presentado por el ex Gobernador del Estado de Michoacán, en Materia de Programación, Presupuesto y Cuenta Pública, en el que se acuerdan del punto SEGUNDO al OCTAVO instrucciones de fiscalización para que ejecute la Auditoría Superior de Michoacán.

En atención al numeral OCTAVO del Acuerdo Legislativo número 88 el cual instruye a este Órgano de Fiscalización se informe al Congreso del Estado si el Empréstito autorizado fue

destinado y ejercido para Inversión Pública Productiva como lo dispone la Ley de Deuda Pública del Estado de Michoacán y la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, mediante la orden de fiscalización financiera número **ASM/1065/2022** de fecha 2 de junio de 2022, se ordena la Fiscalización a la Secretaría de Comunicaciones y Obra Pública y en su párrafo segundo, se informa que se dará atención al Acuerdo Legislativo número 88, de fecha 4 de marzo de 2022.

Como parte de los trabajos de fiscalización se conoció que en el artículo 26 de la Ley de Ingresos del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2020, se autorizó al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo la contratación de financiamientos hasta por **4 mil 090 millones pesos**, para destinarlos a la inversión pública productiva y a la constitución de fondos de reserva, para lo cual realizaría la afectación hasta el 18% de las participaciones federales que le corresponden al Estado del Fondo General de Participaciones, excluyendo el porcentaje que con cargo a dicho fondo corresponde a los Municipios.

El artículo en mención establece que el financiamiento a que se refiere el párrafo anterior deberá destinarse hasta la cantidad de **4 mil millones de pesos**, a las inversiones públicas productivas en los siguientes rubros de inversión:

Rubro de Inversión	Monto
Infraestructura educativa y de investigación	\$50,998,000
Espacios deportivos, recreativos, turísticos y culturales	249,300,000
Vialidades urbanas	651,957,582
Plazas, parques, jardines y espacios abiertos	29,250,000
Edificaciones para el acopio, intercambio y distribución de bienes y servicios	3,000,000
Edificios, sitios y monumentos históricos y artísticos	801,280,059
Centros de asistencia social.	3,060,000
Carreteras, autopistas y aeropistas.	1,095,255,827
Otras obras de urbanización	18,340,000
Instalaciones y equipamiento de edificaciones para la seguridad pública, policía y tránsito	977,558,530
Instalaciones y equipamiento en calles, parques y jardines.	120,000,000
Total	4,000,000,000

El 30 de enero de 2020, el Estado por conducto de la Secretaría de Finanzas y Administración publicó la convocatoria a la licitación pública SFA-LP-LI2020-1/2020, para

la contratación de financiamiento, a través de uno o varios contratos, dando como resultado las siguientes contrataciones:

- 1) **Institución Financiera:** Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte.
Contratante: El Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo
Fecha de contrato: 4 de marzo de 2020
Importe contratado: 2 mil 045 millones de pesos
Destino: Hasta la cantidad de 2 mil millones a inversiones públicas productivas en los rubros de referencia.
- 2) **Institución Financiera:** Banco del Bajío, S.A., Institución de Banca Múltiple.
Contratante: El Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo
Fecha de contrato: 4 de marzo de 2020
Importe contratado: 2 mil 045 millones de pesos
Destino: Hasta la cantidad de 2 mil millones a inversiones públicas productivas en los rubros de referencia:

Con lo anterior se conoció que el 4 de marzo de 2020, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, suscribió 2 contratos por un importe total de 4 mil 090 millones de pesos, de los cuales la Entidad Fiscalizada ejerció la cantidad de 636 millones 236 mil 475 pesos, durante el ejercicio fiscal 2020, importe que fue fiscalizado según lo establecido en la Orden de Fiscalización número **ASM/274/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, el resultado de dicha fiscalización se puede consultar en el Informe Individual y el Informe General que se entregó al Congreso del Estado al Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, correspondiente a la fiscalización del ejercicio fiscal 2020.

De igual manera el importe ejercido correspondiente a los empréstitos por la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio fiscal 2021 fue por un total de 3 mil 010 millones 562 mil 884 pesos, importe que fue fiscalizado según lo estableció en las ordenes de fiscalización financiera número **ASM/1065/2022** y la orden de fiscalización de obra **ASM/1066/2022**, ambas de fecha 2 de junio de 2022.

Por lo anterior se tiene que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, ejerció del empréstito durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021, los importes siguientes:

INFORME INDIVIDUAL

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

Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas		
Importe Ejercido en 2020	Importe Ejercido en 2021	Diferencia
636,236,475	3,010,562,884	353,200,641

Es importante señalar que el importe señalado en la columna de diferencia del cuadro que antecede es el saldo al 31 de diciembre de 2021 por ejercer, correspondiente al empréstito.

Como resultado de la fiscalización al ejercicio fiscal 2021, se conoció que el empréstito se ejerció en los siguientes rubros de inversión:

Rubros de Inversión
Infraestructura educativa y de investigación
Espacios deportivos, recreativos, turísticos y culturales
Vialidades urbanas
Plazas, parques, jardines y espacios abiertos
Edificaciones para el acopio, intercambio y distribución de bienes y servicios
Edificios, sitios y monumentos históricos y artísticos
Centros de asistencia social.
Carreteras, autopistas y aeropistas.
Otras obras de urbanización
Instalaciones y equipamiento de edificaciones para la seguridad pública, policía y tránsito
Instalaciones y equipamiento en calles, parques y jardines.

En resumen, como resultado de las fiscalizaciones que se mencionan en el cuerpo del presente informe y en atención al numeral OCTAVO del Acuerdo Legislativo número 88 el este Órgano de Fiscalización informa que los empréstitos suscritos y mencionados en el apartado Antecedentes del presente informe se destinaron y ejercieron para Inversión Pública Productiva como lo dispone la Ley de Deuda Pública del Estado de Michoacán y la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.

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 SCOP/DAA/121/2023 de fecha 23 de enero de 2023, recibido el 25 de enero de 2023, y oficios de respuesta de fecha 25 de enero de 2023, por parte del apoderado jurídico del Secretario de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, mismas que fueron analizadas 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.

SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS DEL ESTADO DE MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación Programación y Contratación (por Contrato)		
01	Omisión de la integración de documentales dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200155, 200166, 200289, 200304, 200307, 200357, 200359, 200369, 200385, 200387, 200390, 210028, 210043, 210044, 210063, 210071, 210073, 210083, 210085, 210089, 210097, 210150, 210156, 210157, 210168, 210169, 210176, 210189, 210190, 210191, 210207, 210208, 210211, 210215, 210218, 210237, 210289 y 210296	Rectificada
02	Incumplimiento de la elaboración del proyecto ejecutivo de las obras con folios números 200166, 200289, 200345, 200351, 200359, 200387, 210071, 210073, 210089, 210096, 210105, 200155, 210157, 210207 y 210218.	Rectificada
03	Incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2104 derivado de la elaboración de los proyectos de Infraestructura de Helipuertos para las obras con folios números 210168, 210169 y 210176	Ratificada
04	Omisión de la formalización de la autorización de precios unitarios adicionales de las obras con folio 200155, 200289 y 210073.	Rectificada
05	Omisión de la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental debidamente autorizada de las obras con folios números 200357, 200375, 210091, 210102, 210215, 210237, 200248 y 210296.	Rectificada
06	Omisión de la presentación de los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones para la ejecución de las obras con folios números 200155, 200166, 200248, 200289, 200304, 200308, 200357, 200375, 200385, 210028, 210043, 210044, 210073, 210089, 210091, 210094, 210157, 210215, 210237, 210289 y 210296.	Rectificada
07	Incumplimiento en la integración del aviso de terminación de obra emitido por el contratista, dentro de los expedientes técnicos de las obras con folios números 200158, 200165 y 210289.	Rectificada
08	Planeación deficiente del Presupuesto Base y Catálogos de conceptos contratados de las obras con Folios: 210189, 210190, 210191 y 210046.	Ratificada
09	Omisión a las Disposiciones Generales para la Formulación del Catálogo de Conceptos.	Ratificada
10	Incumplimiento en la presentación de documento que sustente la opinión del Sistema de Administración Tributaria respecto al cumplimiento de obligaciones fiscales, de las obras con folios números 210102 y 210215.	Ratificada
11	Omisión en cuanto a la integración del presupuesto total cuando se rebase el ejercicio presupuestal, de las obras con folios 200350 y 200340.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
12	Omisión en cuanto a la presentación de documentos que hagan constar la publicación de la convocatoria en el Periódico Oficial del Estado, portales electrónicos oficiales y en uno de los diarios de mayor circulación en el Estado, de las obras con folios números 200390, 210208, 200369, 210094, 210193, 210289, 200359, 210071, 210085, 210207, 210211, 210063, 210189, 210190, 210191, 210046, 210047, 210062, 210219, 200166, 200345, 200387, 200351, 210105, 210157, 210218 y	Ratificada



INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	210259.	
13	Omisión en cuanto a la presentación de las bases de licitación de las obras con folios números 200357, 200359, 210085 y 210215.	Eliminada
14	Omisión en la integración de las propuestas técnicas y económicas dentro del expediente técnico, de las obras con folios números 200357, 210215, 200289 y 210073.	Eliminada
15	Omisiones e irregularidades respecto a los procedimientos correspondientes a la revisión detallada de propuestas, dictamen de adjudicación y acta de fallo, de las obras con folios números 200357, 200166, 200345 y 210105.	Ratificada
16	Omisión en cuanto a la presentación de documentación que haga constar la creación del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados, así como la opinión y dictamen con respecto al procedimiento referente a la adjudicación de las obras con folios números 200390, 210208, 210150, 200307, 210156, 200385, 210028, 210043, 210044, 200304, 200308, 200248, 200375, 210091, 210094, 210193, 210289, 200350, 200340, 210081, 200335, 200359, 210071, 210085, y 210207.	Ratificada
17	Omisión de la presentación del escrito donde el licitante ganador manifiesta conocer la totalidad y alcances del proyecto, catálogo de conceptos, normas y procedimientos de construcción de las obras con folios números 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.	Rectificada
18	Omisión en la celebración del convenio privado para la presentación de proposición en conjunto, de la obra con folio 210087.	Eliminada
19	Omisión de información dentro de las Bases de Licitación, respecto al origen de los fondos y el importe autorizado para el primer ejercicio, de las obras con folios 200350 y 200340.	Eliminada
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
20	Omisión de la autorización oficial para otorgar un anticipo mayor al establecido en el proceso de licitación, de las obras con folios números 210085 y 210190.	Rectificada
21	Omisión de la certificación presupuestal y contable por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, de los contratos de las obras con folio 200385, 210028, 210043, 210044, 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.	Rectificada
22	Contratación distinta a la establecida en el proceso de licitación, de la obra con folio número 200307.	Ratificada
23	Omisión de la aplicación de la Fianza de Cumplimiento, respecto al incumplimiento en la terminación contractual de las obras con folios números 200158, 200165, 210232, 210259, 210088,	Ratificada
34	Omisión en la aplicación de la fianza de anticipo ante la falta de su total amortización, respecto a la obra con folio número 210088.	Ratificada
25	Omisión de la ampliación de la fianza de cumplimiento correspondiente a las modificaciones de las obras 200298, 200387 y 200157.	Ratificada
26	Incumplimiento en la integración de la Fianza de Vicios Ocultos, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 210091, 200298, 210020, 200387, 210232, 210259 y 200157.	Rectificada
Ejecución (por Contrato)		

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
27	Omisión en la elaboración del escrito emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista de la disposición del o los inmuebles de las obras con folios números 200248, 200375 y 210091.	Eliminada
28	Omisión de penalización en la estimación número 2, de la obra con folio 200307	Ratificada
29	Incumplimiento en el llenado de bitácoras, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 219985, 200166; 200387, 210157, 210218, 210021, 20155, 200289 y 210073	Rectificada
30	Incumplimiento en el periodo de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de la obra con folio 210043.	Rectificada
31	Omisión en la integración de la documentación referente a los procedimientos de solicitud, revisión y autorización de precios extraordinarios, de las obras con folios números 200165, 200390, 200307 y 200157.	Eliminada
32	Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio número 210091.	Ratificada
33	Omisión de los procedimientos y formalización de convenios modificatorios, respecto a la ejecución de volúmenes adicionales de las obras con folios números 200390, 210208, 200156, 200160, 210020, 210232 y 210259	Ratificada
34	Omisión en la asignación oficial de los supervisores de las obras con folio 200307 y 210150	Rectificada
35	Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 200298.	Eliminada
36	Omisión en cuanto a la acreditación de la supervisión externa de la obra con folio número 210208.	Ratificada
37	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, por un monto de \$6,106,341.51 (Seis millones ciento seis mil trescientos cuarenta y un pesos 51/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156 y 200160.	Ratificada
38	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo, por un monto de \$39,531,035.00 (Treinta y nueve millones quinientos treinta y uno mil treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) con I.V.A. en la obra con folio 210176.	Ratificada
39	Defectos y/o vicios ocultos por un monto de \$54,471,423.66 (Cincuenta y cuatro millones cuatrocientos setenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 66/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156, 200160 y 210028.	Ratificada
40	Omisión del procedimiento de rescisión contractual de la obra con folio 200385.	Ratificada
41	Incumplimiento al rebasar el porcentaje permitido para la formalización de convenios modificatorios, de la obra con folio 200155.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
42	Pagos en exceso derivados de la diferencia de precios unitarios correspondientes a conceptos pagados que no se apegaron a las condiciones de mercado de las obras con folios 200344, 200345, 200378, 210028, 210097 y 210219, por la cantidad de \$7,820,605.34.	Ratificada

INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
43	Omisión de documentales que comprueben la amortización total del anticipo concedido, lo anterior respecto a las obras con folios 200304, 210090, 210235 y 210176	Ratificada
44	Incumplimiento en la integración de estimaciones, respecto a la obra con folio número 200158.	Eliminada
45	Omisión en la Formulación y Presentación de las Estimaciones.	Ratificada
46	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.	Ratificada
47	Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización requerida.	Ratificada
48	Incumplimiento por no Iniciar Proceso Administrativo de la Rescisión de Contrato de Obra Pública con folio número 210088.	Ratificada
49	Autorización extemporáneos de Precios Extraordinarios fuera del periodo de ejecución pactado de la obra con folio 210259.	Ratificada
50	Pago improcedente en el criterio de economía para la autorización del análisis de precio unitario de la obra con folio 200289.	Ratificada
51	Concepto de trabajo ejecutado con características distintas a las contratadas en la obra con folio número 210150.	Ratificada
52	Omisión de documentales que sustenten la cancelación de recursos no ejercidos, de la obra con folio 200160.	Ratificada
53	Omisión del soporte documental correspondiente a comprobación del gasto de la obra con folio número 200156, 210235, 210188, 210176 y 210270	Ratificada
54	Deficiencia en la presentación de la Documentación Comprobatoria de los números generadores, que justifique el gasto de las obras con folio 200155 y 210089.	Eliminada
55	Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por \$258,003.72 correspondiente al concepto con clave: T-E006.	Ratificada
56	Incumplimiento en la amortización total del anticipo de las obras con folios números 200156 y 200385.	Ratificada
57	Pagos no justificados en la obra con folio número 200156.	Ratificada
58	Omisión en la comprobación del gasto ejercido de las obras con folios 210042, 210087.	Ratificada
59	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas	Ratificada
60	Conceptos duplicados en el catálogo de conceptos con diferente precio unitario de las obras con folios 210190 y 210191.	Ratificada
61	Omisión de la documentación que acredite la tramitología y pagos ante la Comisión Federal de Electricidad (C.F.E.) de la Obra; Construcción de Alumbrado Público en las Calles Leandro Valle entre Zaragoza y Cuauhtémoc, Calle Zaragoza, José ma. Coss, Lerdo de Tejada, Ocampo, Hidalgo y Cuauhtémoc, entre av. Revolución y Leandro Valle en el Municipio de Zitácuaro Michoacán en el Municipio de Zitácuaro, Michoacán".	Ratificada
62	Modificación del Proyecto ejecutivo de la obra mediante Precios Extraordinarios, considerando que se ejecutaron conceptos que no estaban contemplados en el catálogo de conceptos contratado para dicha obra.	Ratificada



INFORME INDIVIDUAL

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
63	Omisión en la comprobación del gasto de la obra pública contratada con folio 210021.	Eliminada
Volúmenes (Inspección Física) por Contrato		
64	Deficiencias constructivas en los Muros de contención y pagos Improcedentes por \$ 11,773,981.92	Ratificada
65	Mala calidad de los trabajos ejecutados en las obras con folios 210169 y 21068 por \$36,418,841.49.	Ratificada
66	Pagos en exceso en las obras con folios 210080, 200346, 200165, 210305, 200156, 200160, 210085, 200298, 200306, 210046, 210047, 210062, 200387, 210205, por un monto de \$ 17,430,507.04.	Ratificada
67	Defectos y/o Vicios Ocultos, de las obras con folios: 210080, 210090, 210155, 200165.	Ratificada
68	Deficiente supervisión y control de los trabajos en las Obras.	Ratificada
69	Documentos comprobatorios para el pago de las obras con folio 210100 y 210293, sin estar respaldados por actos realizados.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
70	Incumplimiento en la integración del Finiquito de obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 210091, 210289, 210020, 210087, 210085, 210190, 200166, 200387, 210021, 210095, 210259, 210176 y 210305.	Rectificada
71	Incumplimiento en la integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 210085, 210072, 210176 y 210305.	Rectificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-01	Omisión de la integración de documentales dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200155, 200166, 200289, 200304, 200307, 200357, 200359, 200369, 200385, 200387, 200390, 210028, 210043, 210044, 210063, 210071, 210073, 210083, 210085, 210089, 210097, 210150, 210156, 210157, 210168, 210169, 210176, 210189, 210190, 210191, 210207, 210208, 210211, 210215, 210218, 210237, 210289 y 210296
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-02	Incumplimiento de la elaboración del proyecto ejecutivo de las obras con folios números 200166, 200289, 200345, 200351, 200359, 200387, 210071, 210073, 210089, 210096, 210105, 200155, 210157, 210207 y 210218.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-03	Incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2104 derivado de la elaboración de los proyectos de Infraestructura de Helipuertos para las obras con folios números 210168, 210169 y 210176



INFORME INDIVIDUAL

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

ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-04	Omisión de la formalización de la autorización de precios unitarios adicionales de las obras con folio 200155, 200289 y 210073.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-05	Omisión de la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental debidamente autorizada de las obras con folios números 200357, 200375, 210091, 210102, 210215, 210237, 200248 y 210296.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-06	Omisión de la presentación de los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones para la ejecución de las obras con folios números 200155, 200166, 200248, 200289, 200304, 200308, 200357, 200375, 200385, 210028, 210043, 210044, 210073, 210089, 210091, 210094, 210157, 210215, 210237, 210289 y 210296.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-07	Incumplimiento en la integración del aviso de terminación de obra emitido por el contratista, dentro de los expedientes técnicos de las obras con folios números 200158, 200165 y 210289.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-08	Planeación deficiente del Presupuesto Base y Catálogos de conceptos contratados de las obras con Folios: 210189, 210190, 210191 y 210046.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-09	Omisión a las Disposiciones Generales para la Formulación del Catálogo de Conceptos.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-10	Incumplimiento en la presentación de documento que sustente la opinión del Sistema de Administración Tributaria respecto al cumplimiento de obligaciones fiscales, de las obras con folios números 210102 y 210215.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-11	Omisión en cuanto a la integración del presupuesto total cuando se rebasa el ejercicio presupuestal, de las obras con folios 200350 y 200340.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-12	Omisión en cuanto a la presentación de documentos que hagan constar la publicación de la convocatoria en el Periódico Oficial del Estado, portales electrónicos oficiales y en uno de los diarios de mayor circulación en el Estado, de las obras con folios números 200390, 210208, 200369, 210094, 210193, 210289, 200359, 210071, 210085, 210207, 210211, 210063, 210189, 210190, 210191, 210046, 210047, 210062, 210219, 200166, 200345, 200387, 200351, 210105, 210157, 210218 y 210259.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-13	Omisiones e irregularidades respecto a los procedimientos correspondientes a la revisión detallada de propuestas, dictamen de adjudicación y acta de fallo, de las obras con folios números 200357, 200166, 200345 y 210105.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-14	Omisión en cuanto a la presentación de documentación que haga constar la creación del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados, así como la opinión y dictamen con respecto al procedimiento referente a la adjudicación de las obras con folios números 200390, 210208, 210150, 200307, 210156, 200385, 210028, 210043, 210044, 200304, 200308, 200248, 200375, 210091, 210094, 210193, 210289, 200350, 200340, 210081, 200335, 200359, 210071, 210085, y 210207.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-15	Omisión de la presentación del escrito donde el licitante ganador



INFORME INDIVIDUAL

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

	manifiesta conocer la totalidad y alcances del proyecto, catálogo de conceptos, normas y procedimientos de construcción de las obras con folios números 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-16	Omisión de la autorización oficial para otorgar un anticipo mayor al establecido en el proceso de licitación, de las obras con folios números 210085 y 210190.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-17	Omisión de la certificación presupuestal y contable por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, de los contratos de las obras con folio 200385, 210028, 210043, 210044, 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-18	Contratación distinta a la establecida en el proceso de licitación, de la obra con folio número 200307.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-19	Omisión de la aplicación de la Fianza de Cumplimiento, respecto al incumplimiento en la terminación contractual de las obras con folios números 200158, 200165, 210232, 210259, 210088,
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-20	Omisión en la aplicación de la fianza de anticipo ante la falta de su total amortización, respecto a la obra con folio número 210088.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-21	Omisión de la ampliación de la fianza de cumplimiento correspondiente a las modificaciones de las obras 200298, 200387 y 200157.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-22	Incumplimiento en la integración de la Fianza de Vicios Ocultos, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 210091, 200298, 210020, 200387, 210232, 210259 y 200157.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-23	Omisión de penalización en la estimación número 2, de la obra con folio 200307
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-24	Incumplimiento en el llenado de bitácoras, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 219985, 200166; 200387, 210157, 210218, 210021, 20155, 200289 y 210073
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-25	Incumplimiento en el periodo de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de la obra con folio 210043.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-26	Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio número 210091.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-27	Omisión de los procedimientos y formalización de convenios modificatorios, respecto a la ejecución de volúmenes adicionales de las obras con folios números 200390, 210208, 200156, 200160, 210020, 210232 y 210259
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-28	Omisión en la asignación oficial de los supervisores de las obras con folio 200307 y 210150
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-29	Omisión en cuanto a la acreditación de la supervisión externa de la obra con folio número 210208.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-30	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, por un monto de \$6,106,341.51 (Seis millones ciento seis mil trescientos cuarenta y un pesos 51/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156 y 200160.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-31	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo, por un monto de \$39,531,035.00 (Treinta y nueve millones quinientos treinta y uno

INFORME INDIVIDUAL

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

	mil treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) con I.V.A. en la obra con folio 210176.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-32	Defectos y/o vicios ocultos por un monto de \$54,471,423.66 (Cincuenta y cuatro millones cuatrocientos setenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 66/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156, 200160 y 210028.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-33	Omisión del procedimiento de rescisión contractual de la obra con folio 200385.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-34	Incumplimiento al rebasar el porcentaje permitido para la formalización de convenios modificatorios, de la obra con folio 200155.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-35	Pagos en exceso derivados de la diferencia de precios unitarios correspondientes a conceptos pagados que no se apegaron a las condiciones de mercado de las obras con folios 200344, 200345, 200378, 210028, 210097 y 210219, por la cantidad de \$7,820,605.34.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-36	Omisión de documentales que comprueben la amortización total del anticipo concedido, lo anterior respecto a las obras con folios 200304, 210090, 210235 y 210176
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-37	Omisión en la Formulación y Presentación de las Estimaciones.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-38	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-39	Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización requerida.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-40	Incumplimiento por no Iniciar Proceso Administrativo de la Rescisión de Contrato de Obra Pública con folio número 210088.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-41	Autorización extemporáneos de Precios Extraordinarios fuera del periodo de ejecución pactado de la obra con folio 210259.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-42	Pago improcedente en el criterio de economía para la autorización del análisis de precio unitario de la obra con folio 200289.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-43	Concepto de trabajo ejecutado con características distintas a las contratadas en la obra con folio número 210150.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-44	Omisión de documentales que sustenten la cancelación de recursos no ejercidos, de la obra con folio 200160.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-45	Omisión del soporte documental correspondiente a comprobación del gasto de la obra con folio número 200156, 210235, 210188, 210176 y 210270
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-46	Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por \$258,003.72 correspondiente al concepto con clave: T-E006.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-47	Incumplimiento en la amortización total del anticipo de las obras con folios números 200156 y 200385.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-48	Pagos no justificados en la obra con folio número 200156.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-49	Omisión en la comprobación del gasto ejercido de las obras con folios 210042, 210087.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-50	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-51	Conceptos duplicados en el catálogo de conceptos con diferente precio unitario de las obras con folios 210190 y 210191.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-52	Omisión de la documentación que acredite la tramitología y pagos ante la Comisión Federal de Electricidad (C.F.E.) de la Obra; Construcción de Alumbrado Público en las Calles Leandro Valle entre Zaragoza y Cuauhtémoc, Calle Zaragoza, José ma. Coss, Lerdo de Tejada, Ocampo, Hidalgo y Cuauhtémoc, entre av. Revolución y Leandro Valle en el Municipio de Zitácuaro Michoacán



INFORME INDIVIDUAL

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

	en el Municipio de Zitácuaro, Michoacán".
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-53	Modificación del Proyecto ejecutivo de la obra mediante Precios Extraordinarios, considerando que se ejecutaron conceptos que no estaban contemplados en el catálogo de conceptos contratado para dicha obra.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-54	Deficiencias constructivas en los Muros de contención y pagos Improcedentes por \$ 11,773,981.92
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-55	Mala calidad de los trabajos ejecutados en las obras con folios 210169 y 21068 por \$36,418,841.49.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-56	Pagos en exceso en las obras con folios 210080, 200346, 200165, 210305, 200156, 200160, 210085, 200298, 200306, 210046, 210047, 210062, 200387, 210205, por un monto de \$ 17,430,507.04.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-57	Defectos y/o Vicios Ocultos, de las obras con folios: 210080, 210090, 210155, 200165.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-58	Deficiente supervisión y control de los trabajos en las Obras.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-59	Documentos comprobatorios para el pago de las obras con folio 210100 y 210293, sin estar respaldados por actos realizados.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-60	Incumplimiento en la integración del Finiquito de obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 210091, 210289, 210020, 210087, 210085, 210190, 200166, 200387, 210021, 210095, 210259, 210176 y 210305.
ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP008/007/IPI-61	Incumplimiento en la integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 210085, 210072, 210176 y 210305.

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.

Libro LEG. LEGISLACIÓN, Parte 2. Ejecución de Estudios, Proyectos, Consultorías y Asesorías de la Norma legal número N-LEG-2/18, de fecha 29 de noviembre de 2007, de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT.

Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2014, que establece los lineamientos técnicos de infraestructura para los helipuertos.

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

Ley de Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo, Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

INFORME INDIVIDUAL

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

Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado, Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CTR-CAR-1-04-006/09 literal H, Procedimiento Constructivo "Trabajos por ejecutar"

Norma Oficial Mexicana NOM-034-SCT2-2011, Normativa de la Infraestructura del Transporte N-CTR-CAR-1-07-001/00. Marcas en el Pavimento.

Normas: N-CMT-1-03/21, N-CTR-CAR-1-01-009/11; N-CTR-CAR-1-04-002/16, N-CMT-4-02-002/22; NMX-C-467-ONNCCE-2019, NMX-C-468-ONNCCE-2018, NMX-C-475-ONNCCE-2020, NMX-C-476-ONNCCE-2019 Y NMX-C-507-ONNCCE-2019; NMX-C-169-ONNCCE-2009 y NMX-C083-ONNCCE-2020; NMX-C-192-ONNCCE-2018 y ASTM C-805; N-CTR-CAR-1-04-006/20 y N-CMT-4-04/17.

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