

U.P.P.022 INVERSIÓN MUNICIPAL REFERENTE AL FONDO DE APORTACIONES ESTATALES PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES (FAEISPUM)

AUDITORÍA DE OBRA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, y en atención al **Acuerdo Legislativo número 88** de fecha 4 de marzo de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno se emite el presente Informe, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo TERCERO del Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, para que incluya dentro del Plan de Fiscalización de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, una auditoría financiera y de obra al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM); así mismo, informe los montos ministrados a cada uno de los municipios y se verifique que la ejecución de los recursos fueron aplicados de acuerdo a la legislación aplicable.

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.

ANTECEDENTES

La Entidad Fiscalizada es un Organismo Público, con plena autonomía jurisdiccional que imparte justicia laboral y le corresponde conocer y resolver los conflictos de trabajo que se susciten entre trabajadores y patrones, solo entre aquellos o solo entre éstos derivados de las relaciones de trabajo o de hechos íntimamente relacionados con ellas, teniendo como fundamento la fracción XX del apartado A, del artículo 123 constitucional.

ALCANCE

Universo	867,577,170	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	867,577,170	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	0	Pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Estatales)	0	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO 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 Estatal 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.

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.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En atención al párrafo TERCERO del Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, que a la letra dice: *"Se instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, para que incluya dentro del Plan de Fiscalización de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021 una Auditoría Financiera y de Obra al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM); así mismo, informe los montos*

ministrados a cada uno de los municipios y se verifique que la ejecución de los recursos fueron aplicados de acuerdo a la legislación aplicable."

Se emitió oficio número **ASM/1470/2022** de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización del **Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM)**, mediante Auditoría de Obra, del ejercicio fiscal 2021, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP022/091**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Acta de fecha 15 de agosto de 2022.

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SFA/DASA/1709/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1.1 Recomendación Número 01

Incumplimiento de Objetivos y metas del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM).

Derivado de las Inconsistencias detectadas en el Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM), se hacen las siguientes recomendaciones para asegurar las mejores condiciones a los municipios en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes en cumplimiento a lo establecido al Acuerdo que contiene las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Municipales.

Lo anterior en virtud de que, derivado del análisis de la información contenida en la documentación presentada por la Entidad denominada Inversión Municipal, referente al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM), al "Acuerdo mediante el cual el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, da a conocer el cálculo y el monto estimado del Fondo de

Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales FAEISPUM, correspondientes a los municipios del Estado para el ejercicio fiscal 2021" publicado el viernes 29 de enero de 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, indica un monto general que asciende a 867,577,170; sin embargo con motivo de los trabajos de la presente auditoría se solicitó mediante oficio ASM/OP/CP2021/UPP022/01 de fecha 15 de agosto de 2022, en respuesta la entidad mediante oficio SFA/DASA/1099/2022 de fecha 18 de agosto de 2021, se proporcionó la información sobre la cual se tiene un importe EJERCIDO al 31 de diciembre de 2021, de un importe de 280,133,786, que representa el 32% en referencia del monto publicado, como a continuación se describe:

Municipio Clave	Municipio	Número de Obras	Programa	Aprobado \$	Ejercido \$	Diferencia \$
1.	Acuitzio	2	FAEISPUM 2021	4,791,112	4,791,112	0,000
2.	Aguililla	2	FAEISPUM 2021	5,150,862	4,888,435	262,427
3.	Álvaro Obregón	0	FAEISPUM 2021	5,670,836	0,000	5,670,836
4.	Angamacutiro	1	FAEISPUM 2021	4,997,973	2,089,540	\$ 2,908,433
5.	Angangueo	2	FAEISPUM 2021	5,520,880	2,642,372	\$ 2878,508
6.	Apatzingán	0	FAEISPUM 2021	15,006,204	0,000	15,006,204
7.	Aporo	1	FAEISPUM 2021	3,985,972	3,985,972	0,000
8.	Aquila	1	FAEISPUM 2021	6,466,383	4,950,000	1,516,383
9.	Ario	1	FAEISPUM 2021	7,369,044	1,473,808	5,895,236
10.	Arteaga	0	FAEISPUM 2021	6,436,043	0,000	6,436,043
11.	Briseñas	0	FAEISPUM 2021	4,857,378	0,000	4,857,378
12.	Buenavista	0	FAEISPUM 2021	7,787,130	\$ 0,000	7,787,130
13.	Carácuaro	1	FAEISPUM 2021	4,305,265	1,570,000	2,735,265
14.	Coahuayana	0	FAEISPUM 2021	5,023,753	0,000	5,023,753
15.	Coalcomán de Vázquez Pallares	1	FAEISPUM 2021	5,172,452	2,604,489	2,567,963
16.	Coeneo	1	FAEISPUM 2021	5,748,987	2,452,416	3,296,571
17.	Contepec	0	FAEISPUM 2021	6,582,863	0,000	6,582,863

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 06/2020
Emisión: Enero 2018
Revisado por: A EN

18.	Copándaro	1	FAEISPUM 2021	2,364,744	4,729,935	2,365,191
19.	Cotija	0	FAEISPUM 2021	5,615,354	5,615,354	5,615,354
20.	Cuitzeo	1	FAEISPUM 2021	5,852,254	3,006,644	2,845,610
21.	Charapan	5	FAEISPUM 2021	4,883,028	3,055,171	1,827,857
22.	Charo	1	FAEISPUM 2021	7,056,669	1,500,000	5,556,669
23.	Chavinda	0	FAEISPUM 2021	5,293,804	0,000	5,293,804
24.	Cheran	2	FAEISPUM 2021	5,778,173	4,852,272	925,901
25.	Chilchota	1	FAEISPUM 2021	6,946,981	769,592	6,177,389
26.	Chinicuila	0	FAEISPUM 2021	5,113,153	0,000	5,113,153
27.	Chucandiro	0	FAEISPUM 2021	3,945,719	0,000	3,945,719
28.	Churintzio	1	FAEISPUM 2021	4,109,370	1,239,075	2,870,295
29.	Churumuco	1	FAEISPUM 2021	4,577,220	2,691,757	1,885,463
30.	Ecuandureo	1	FAEISPUM 2021	7,378,089	3,940,470	3,437,619
31.	Epitacio Huerta	1	FAEISPUM 2021	5,581,380	2,615,929	2,965,451
32.	Erongaricuaro	0	FAEISPUM 2021	4,952,221	0,000	4,952,221
33.	Gabriel Zamora	0	FAEISPUM 2021	5,991,553	0,000	5,991,553
34.	Hidalgo	2	FAEISPUM 2021	15,607,960	6,800,000	8,807,960
35.	La Huacana	0	FAEISPUM 2021	6,729,319	0,000	6,729,319
36.	Huandacareo	0	FAEISPUM 2021	4,745,929	0,000	4,745,929
37.	Huaniqueo	0	FAEISPUM 2021	4,379,660	0,000	4,379,660
38.	Huetamo	2	FAEISPUM 2021	7,956,147	7,000,011	956,136
39.	Huiramba	2	FAEISPUM 2021	5,328,989	2,438,989	2,890,000
40.	Indaparapeo	1	FAEISPUM 2021	5,522,098	4,415,998	1,106,100
41.	Irimbo	0	FAEISPUM 2021	5,370,719	0,000	5,370,719
42.	Ixtlán	0	FAEISPUM 2021	4,474,316	0,000	4,474,316

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 06/2020
Emisión: Enero 2018
Revisado por: A EN

43.	Jacona	1	FAEISPUM 2021	9,918,316	3,091,565	6,826,751
44.	Jiménez	2	FAEISPUM 2021	4,531,468	2,488,801	2,042,667
45.	Jiquilpan	0	FAEISPUM 2021	7,208,377	0,000	7,208,377
46.	Juárez	1	FAEISPUM 2021	5,826,475	2,003,899	3,822,576
47.	Jungapeo	0	FAEISPUM 2021	5,727,003	0,000	5,727,003
48.	Lagunillas	1	FAEISPUM 2021	3,646,561	1,636,918	2,009,643
49.	Madero	0	FAEISPUM 2021	5,717,013	0,000	5,717,013
50.	Maravatio	2	FAEISPUM 2021	12,208,455	4,217,974	7,990,481
51.	Marcos Castellanos	0	FAEISPUM 2021	5,268,887	0,000	5,268,887
52.	Lázaro Cárdenas	1	FAEISPUM 2021	22,358,926	4,949,966	17,408,960
53.	Morelia	5	FAEISPUM 2021	80,973,025	20,487,500	60,485,525
54.	Morelos	0	FAEISPUM 2021	4,455,204	0,000	4,455,204
55.	Múgica	0	FAEISPUM 2021	8,139,873	0,000	8,139,873
56.	Nahuatzen	5	FAEISPUM 2021	6,426,942	6,233,634	193,308
57.	Nocupétaro	1	FAEISPUM 2021	5,255,556	2,140,069	3,115,487
58.	Nuevo Parangaricutiro	1	FAEISPUM 2021	6,003,104	1,245,041	4,758,063
59.	Nuevo Urecho	1	FAEISPUM 2021	4,948,226	1,310,482	3,637,744
60.	Númaran	2	FAEISPUM 2021	5,267,186	2,338,070	2,929,116
61.	Ocampo	1	FAEISPUM 2021	5,700,993	2,847,865	2,853,128
62.	Pajacuaran	0	FAEISPUM 2021	5,669,995	0,000	5,669,995
63.	Panindícuaro	0	FAEISPUM 2021	4,868,800	0,000	4,868,800
64.	Páracuaro	1	FAEISPUM 2021	5,847,609	4,678,087	1,169,522
65.	Paracho	1	FAEISPUM 2021	6,657,549	493,990	6,163,559
66.	Pátzcuaro	2	FAEISPUM 2021	12,867,622	6,712,245	6,155,377
67.	Penjamillo	1	FAEISPUM 2021	4,981,450	1,264,635	3,716,815

68.	Periban	1	FAEISPUM 2021	6,461,541	1,992,262	4,469,279
69.	La Piedad	4	FAEISPUM 2021	13,347,974	10,848,904	2,499,070
70.	Purépero	1	FAEISPUM 2021	5,015,655	2,208,350	2,807,305
71.	Puruandiro	1	FAEISPUM 2021	10,013,328	4,001,655	6,011,673
72.	Querendaro	0	FAEISPUM 2021	4,783,031	0,000	4,783,031
73.	Quiroga	1	FAEISPUM 2021	6,073,187	4,950,000	1,123,187
74.	Conjumatlan de Régules	0	FAEISPUM 2021	4,724,695	0,000	4,724,695
75.	Los Reyes	2	FAEISPUM 2021	10,021,959	5,328,278	4,693,681
76.	Sahuayo	5	FAEISPUM 2021	12,074,878	12,074,866	0,000
77.	San Lucas	0	FAEISPUM 2021	4,869,667	0,000	4,869,667
78.	Santa Ana Maya	0	FAEISPUM 2021	4,659,384	0,000	4,659,384
79.	Salvador Escalante	1	FAEISPUM 2021	8,391,029	3,356,411	5,034,6128
80.	Senguio	0	FAEISPUM 2021	5,399,887	0,000	5,399,887
81.	Susupato	0	FAEISPUM 2021	4,111,140	0,000	4,111,140
82.	Tacámbaro	0	FAEISPUM 2021	11,167,844	0,000	11,167,844
83.	Tancitaro	1	FAEISPUM 2021	7,183,049	1,436,609	5,746,440
84.	Tangamandapio	1	FAEISPUM 2021	6,260,706	1,994,034	4,266,672
85.	Tangancicuaro	0	FAEISPUM 2021	6,904,739	0,000	6,904,739
86.	Tanhuato	0	FAEISPUM 2021	5,777,981	0,000	5,777,981
87.	Taretan	2	FAEISPUM 2021	5,427,758	3,309,764	2,117,994
88.	Tarímbaro	0	FAEISPUM 2021	14,058,715	0,000	14,058,715
89.	Tepalcatepec	3	FAEISPUM 2021	6,905,927	6,905,927	0,000
90.	Tingambato	2	FAEISPUM 2021	5,801,198	3,209,546	2,591,652
91.	Tinguidín	1	FAEISPUM 2021	5,046,692	1,989,655	3,057,037
92.	Tiquicheo de Nicolas Romero	0	FAEISPUM 2021	4,773,072	0,000	4,773,072

93.	Talpujahua	1	FAEISPUM 2021	6,341,199	3,902,982	2,438,217
94.	Talzazalca	1	FAEISPUM 2021	3,812,125	3,812,125	0,000
95.	Tocumbo	0	FAEISPUM 2021	5,086,701	0,000	5,086,701
96.	Tumbiscatío	0	FAEISPUM 2021	4,184,255	0,000	4,184,255
97.	Turicato	0	FAEISPUM 2021	7,131,541	0,000	7,131,541
98.	Tuxpan	0	FAEISPUM 2021	5,793,928	0,000	5,793,928
99.	Tuzantla	1	FAEISPUM 2021	5,289,917	3,173,950	2,115,967
100.	Tzintzuntzan	1	FAEISPUM 2021	4,972,713	4,972,713	0,000
101.	Tzitzio	1	FAEISPUM 2021	4,729,206	2,364,600	2,364,606
102.	Uruapan	1	FAEISPUM 2021	36,145,174	11,968,880	24,176,294
103.	Venustiano Carranza	0	FAEISPUM 2021	6,208,600	0,000	6,208,600
104.	Villamar	0	FAEISPUM 2021	5,426,777	0,000	5,426,777
105.	Vista Hermosa	1	FAEISPUM 2021	6,248,420	887,348	5,361,072
106.	Yurécuaro	0	FAEISPUM 2021	5,686,074	0,000	5,686,074
107.	Zacapu	3	FAEISPUM 2021	10,636,418	4,920,779	5,715,639
108.	Zamora	2	FAEISPUM 2021	22,305,743	9,000,000	13,305,743
109.	Zináparo	1	FAEISPUM 2021	3,972,241	3,972,241	0,000
110.	Zinapécuaro	0	FAEISPUM 2021	7,853,855	0,000	7,853,855
111.	Ziracuaretiro	0	FAEISPUM 2021	6,513,687	0,000	6,513,687
112.	Zitácuaro	1	FAEISPUM 2021	17,867,540	17,865,797	1,743
113.	Jose Sixto verduzco	3	FAEISPUM 2021	8,340,228	2,575,213	5,765,015
	TOTAL:	108 obras		867,577,170	280,133,786	587,443,384

Fuente. Acuerdo mediante el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, da a conocer el cálculo y monto estimado del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales FAEISPUM, correspondientes a los municipios del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2021, publicado en el periódico oficial el día 29 de enero de 2021 y documentación presentada mediante el oficio número SFA/DASA/1099/2022, de fecha 18 de agosto de 2022.

De lo cual se detectó que solo se le ministro recursos a 73 municipios, dejando a tender a 40 municipios, tal como se estableció en la tabla de distribución, y la metodología del cálculo utilizada y mostrada anteriormente.

Por tal motivo se recomienda apegarse a lo indicado al Acuerdo que contiene las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Municipales, que se ejerzan en infraestructura que genere directa o indirectamente un beneficio social, a través de la construcción, ampliación, conclusión, entre otras acciones de infraestructura urbana y social.

En cumplimiento a lo estipulado en el artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, que a la letra dice: *"Los recursos económicos de que dispongan la federación, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administraran con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados..."*.

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen y se mejoren los controles internos del programa con la finalidad de que se eficiente la ejecución, supervisión y control del manejo de los recursos, con el propósito de garantizar su correcta ejecución conforme a sus especificaciones y condiciones generales, particulares y la normativa aplicable, así mismo se recomienda se implementen procedimientos y/o mecanismos de control interno necesarios para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1709/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la **Recomendación número 01**, ya que, la Entidad Fiscalizada instruyó y solicitó que, se implementen las acciones necesarias que aseguren el cumplimiento de ministraciones a los municipios conforme a lo dispuesto en las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales, por lo que deberá estar informando a este Órgano Fiscalizador respecto de las conciliaciones realizadas, mismo que se dio a conocer a la Entidad mediante Acuerdo.

1.2 Recomendación Número 02

Omisión en la presentación de las Actas de Entrega-recepción y Finiquitos, de las obras ejecutadas del Programa FAEISPUM.

Lo anterior en virtud de que, derivado del análisis de la información contenida en la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó la falta de documentación que da cumplimiento al artículo 24 y 26 del Acuerdo que contiene las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Municipales, omitiendo la integración de la siguiente información:

- I. Acta de Entrega-recepción de la obra ejecutada, firmada por el presidente Municipal, beneficiarios y el residente que corresponda;
- II. Acta de entrega-recepción de la obra ejecutada del Contratista al Municipio, de ser el caso;
- III. Concentrado de finiquito, conforme la modalidad de ejecución del proyecto que corresponda, así como copia de la(s) carátula(s) de la(s) estimación(es) que correspondan;
- IV. Fotos de obra terminada certificadas, en forma impresa a colores.

Por lo que la falta de esta documentación, no garantiza las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio, por lo que se recomienda eficiente el control interno en la Integración de los Expedientes Técnicos, y que se elabore el "Acta Administrativa que Extingue los Derechos y Obligaciones de los Trabajos", donde la empresa contratista y el municipio manifiestan que no existen adeudos, ni reclamaciones de ambas partes y se apegue a lo estipulado en el artículo 172 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1709/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 02**.

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la **Recomendación número 02**, ya que, la Entidad Fiscalizada instruyó y solicitó que, se implementen las acciones necesarias que aseguren el cumplimiento de ministraciones a los municipios conforme a lo dispuesto en las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales, por lo que deberá estar informando a este Órgano

Fiscalizador respecto de las conciliaciones realizadas, mismo que se dio a conocer a la Entidad mediante Acuerdo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **SFA/DASA/1709/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y Recomendaciones 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 Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales, por lo que 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, respecto a lo estipulado en el Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 06/2020
Emisión: Enero/2018
Revisado por: A EN

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.