

U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 081 Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas, 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, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La Auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización, de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado, a través de la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, así como para dar respuesta al Acuerdo 81 de fecha de 4 de marzo de 2022.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras y servicios relacionados con la misma, 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	1,622,765	Pesos
a) 02 Ingresos de Fuentes Locales	1,622,765	Pesos

INFORME INDIVIDUAL

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

Universo a Fiscalizar	1,622,765	Pesos
Muestra Auditada	1,622,765	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2. OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. 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.

3. SEGUIMIENTO AL ACUERDO LEGISLATIVO.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE OBRA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública de la Entidad 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 11 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 9 de diciembre de 2022.

Por lo tanto los resultados 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 Entidad, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas y servicios relacionados con la misma, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 1 millón 622 mil 765 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras públicas y servicios relacionados con la misma fueron ejecutadas bajo

la modalidad de Contratación, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA FISCALIZADAS DE LA ENTIDAD PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN P.000)					
NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	3	Elaboración de Proyecto Ejecutivo del Sistema de Agua Potable.	Angamacutiro	Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA).	179,504
				Ingresos de Fuentes Locales	119,669
2.	80	Elaboración del Proyecto Ejecutivo del Equipamiento y Sistema de Agua Potable en la Localidad de Tacámbaro, Municipio de Tacámbaro, Michoacán.	Tacámbaro	Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA).	179,504
				Ingresos de Fuentes Locales	119,669
3.	100	Supervisión Técnica.	Varias Localidades	Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA).	1,224,200
				Ingresos de Fuentes Locales	1,224,200
4.	9	Elaboración de Proyecto Ejecutivo del Sistema de Agua Potable, en el Cerrito Colorado.	Buena Vista, Tomatlán	Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA).	238,839
				Ingresos de Fuentes Locales	159,226
TOTAL					3,444,811
RECURSOS PROPIOS					1,622,765

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficios números CEAC/CG/1084/2022 y CEAC/CG/1141/2022 de fechas 21 y 28 de junio de 2022 dos mil veintidós.

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

1. Recomendación número 01.

Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la CONSISTENCIA en cuanto a la identificación de las fuentes de financiamiento de los recursos aplicados a obras.

De la revisión a la planeación, programación y presupuestación de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas, ejecutadas con recursos provenientes de la fuente de financiamiento denominada ingresos locales etiquetados, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se constató la falta de CONSISTENCIA de la información, toda vez que el anexo denominado "Cierre Operativo del Programa Anual 2021", revela que 4 proyectos se ejecutaron con recursos provenientes de Ingresos Locales Etiquetados, sin embargo, en la revisión de los auxiliares contables de las cuentas bancarias respectivas, se verificaron aplicaciones de recursos de fuente federal. Por lo anterior, se pudo constatar que los movimientos contables de las obras y servicios relacionados con las mismas en comento, se clasificaron erróneamente en lo correspondiente a la citada fuente de financiamiento con afectación presupuestal de las obras y servicios relacionados con 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 recomendación derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 22, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, incisos 4) Revelación Suficiente y 11) Consistencia.

Mediante acta circunstanciada, de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó información para la atención de la recomendación.

Debido a que la Entidad Fiscalizada, **no atendió la Recomendación número 01**, habiendo manifestado un plazo de 5 meses para la atención de compromiso de las mejoras o acciones a realizar para su cumplimiento; mismo que fue otorgado en acta circunstanciada.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La Entidad Fiscalizada no presentó documentación y/o información, con el fin de determinar la procedencia de atender la recomendación determinada 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 y Servicios Relacionados con la Misma 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, y pagos de los trabajos de las obras públicas y servicios relacionados con la misma.

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.