

Comisión Nacional del Agua**Atención de Emergencia por la Ocurrencia de Sequía Severa y Atípica en Cuatro Municipios del Estado de Baja California Sur**

Auditoría de Inversiones Físicas: 14-0-16B00-04-0121

DE-146

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios cuantitativos y cualitativos establecidos en la normativa institucional de la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF 2011-2017.

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos, para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	198,818.6
Muestra Auditada	133,062.4
Representatividad de la Muestra	66.9%

Del total reportado como ejercido por un monto de 198,818.6 miles de pesos en los controles internos de la entidad fiscalizada en 2014 se revisó un importe de 133,062.4 miles de pesos, que representó el 66.9% de dicho montos, por ser susceptible de verificar y cuantificar tanto en planos como en campo, como se detalla a continuación.

IMPORTES REVISADOS
(Miles de pesos y porcentajes)

Núm. de contrato	Importe			Alcance de la revisión (%)
	Contratado	Ejercido en 2014	Revisado	
SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-043-RF-I3	414,495.7	146,741.1	118,064.2	80.5
SGIH-OCPB-BCS-12-CIH-042-RF-AD	36,633.7	16,826.1	14,998.2	89.1
Seis contratos de Prestación de servicios	35,251.4	35,251.4	0.0	0.0
TOTAL	486,380.8	198,818.6	133,062.40	66.9

FUENTE: Comisión Nacional del Agua, Organismo de Cuenca Península Baja California y Dirección Local Baja California Sur, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

NOTA: Los importes asentados en la primera columna de dos contratos revisados corresponden al total contratado en cada caso, en consideración de que son multianuales.

Antecedentes

El Organismo de Cuenca Península Baja California y la Dirección Local Baja California Sur de la Comisión Nacional del Agua programaron la ejecución de obras para atender y mitigar los efectos de la sequía excepcional por la que atraviesan diversos municipios del estado de Baja California Sur, situación que dio origen al acuerdo por la Declaratoria de Desastre Natural publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 25 de enero y 21 de febrero de 2012.

Por lo anterior, se desarrolló el Proyecto de Inversión de Infraestructura Económica para la Atención de Emergencia por la Ocurrencia de Sequía Severa y Atípica en Cuatro Municipios del Estado de Baja California Sur, que incluye la construcción de las presas La Higuera y La Palma, con un costo total del proyecto de 805,707.0 miles de pesos y un beneficio esperado de atender y mitigar los impactos a la población de los municipios de Comondú, La Paz, Los Cabos y Loreto, en el estado de Baja California Sur.

De las obras objeto del Proyecto de Inversión de Infraestructura Económica para la Atención de Emergencia por la Ocurrencia de Sequía Severa y Atípica en Cuatro Municipios del Estado de Baja California Sur, se revisaron 133,062.4 miles de pesos erogados en 2014 que corresponden al 81.3% del total ejercido por 163,567.2 miles de pesos en los contratos núms. SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-043-RF-13 y SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-042-RF-AD por la Comisión Nacional del Agua.

A continuación se detallan tanto los objetos de los contratos y convenios suscritos como los montos contratados y ejercidos al año de estudio y sus periodos de ejecución.

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio/Objeto	Fecha de celebración	Montos	Ejercido en 2014	Periodo de ejecución
Presa la Palma, Contrato núm. SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-043-RF-I3 Construcción de la Presa La Palma y Obras Complementarias en el Municipio de los Cabos, Estado de Baja California Sur.	13/08/2012	414,495.7	146,741.1	20/08/2012-28/02/2014 558 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el plazo y reprogramar los volúmenes del catálogo de conceptos.	24/02/2014	0.0	0.0	01/03/2014-31/12/2014 306 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el plazo y reprogramar los volúmenes del catálogo de conceptos.	24/11/2014			01/01/2015-30/06/2015 181 d.n.
		414,495.7	146,741.1	1045 d.n.
Supervisión para la Construcción de la Presa La Palma y Obras Complementarias en el Municipio de los Cabos, Estado de Baja California Sur, Contrato núm. SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-042-RF-AD.	13/08/2012	36,633.7	16,826.1	13/08/2012-15/03/2014 580 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el plazo y reprogramar los volúmenes del catálogo de conceptos.	12/03/2014	0.0	0.0	16/03/2014-31/12/2014 291 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el plazo y reprogramar los volúmenes del catálogo de conceptos.	24/11/2014	0.0	0.0	01/01/2015-31/07/2015 212 d.n.
Total		36,633.7	16,826.1	1,083 d.n.

FUENTE: Comisión Nacional del Agua, Organismo de Cuenca Península Baja California y Dirección Local Baja California Sur, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas núms. SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-043-RF-I3 y SGIH-OCPBC-BCS-12-CIH-042-RF-AD y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

d.n. Días naturales.

Resultados

1. Se comprobó que el importe reportado como ejercido en la Cuenta Pública se corresponde con el registrado en los controles internos de la entidad fiscalizada; que en términos generales, la CONAGUA realizó la presupuestación, licitación, contratación ejecución y pago de acuerdo con la normativa aplicable; que se cumplió con los controles de calidad de los materiales utilizados en el proyecto, así como que los trabajos se ejecutaron conforme a la secuencia y tiempos previstos en los programas pactados en los contratos y convenios celebrados.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 21 de agosto de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos para comprobar que las inversiones físicas se planearon,

programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, la Comisión Nacional del Agua cumplió las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Verificar que la presupuestación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.
2. Verificar que el procedimiento de contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.
3. Verificar que la ejecución y el pago de los trabajos se realizaron de conformidad con la normativa aplicable.

Áreas Revisadas

La Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), el Organismo de Cuenca Baja California y la Dirección Local Baja California Sur.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.