

# SINTESIS DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

## Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero



## Gestión financiera e inversiones físicas de la Comisión Nacional del Agua

Se practicaron cuatro auditorías a la CONAGUA de las cuales, una es de cumplimiento enfocada a la gestión financiera de la Comisión y tres auditorías de cumplimiento a inversiones físicas relacionadas con la Ampliación del Distrito de Riego 018 del Pueblo Yaqui, el Proyecto Ecológico Lago de Texcoco y la PTAR San Antonio de los Buenos, en las cuales se detectaron diversas irregularidades.

En conjunto, por las cuatro auditorías, se seleccionó un universo de 69,881.3 mdp, así como una muestra auditada de 45,102.0 mdp, lo que representó un 64.5% del monto total revisado y de los cuales se muestran los resultados por cada auditoría practicada.

### - Gestión financiera

El universo de ingresos seleccionado por 31,354.4 mdp, se integró por 31,341.9 mdp de los recursos fiscales asignados a la CONAGUA durante el ejercicio fiscal 2024, y 12.5 mdp de los ingresos excedentes del "Fideicomiso 1928", de los cuales se revisaron 31,341.9 mdp.

El universo de egresos fue de 31,341.9 mdp y se revisó una muestra por 6,807.8 mdp, que representa el 21.7%.

### Resultados de fiscalización

- La CONAGUA acreditó que estableció, actualizó y mantuvo en operación su sistema de control interno en sus cinco componentes, asimismo en el transcurso de la auditoría y por intervención de la ASF, implementó mecanismos para constituir formalmente un Comité de Tecnología de la Información y Comunicaciones.
- Los ingresos y egresos de la CONAGUA por 31,341.9 mdp, se registraron en los sistemas presupuestales y contables de las erogaciones, y se correspondieron con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2024.
- La CONAGUA erogó 5,416.5 mdp, correspondientes al capítulo 1000 "Servicios personales", de los cuales se revisaron 4,518.4 mdp, que se destinaron a cubrir el pago de sueldos y remuneraciones del personal de confianza, base y honorarios, y se sustentaron en su sistema informático de nómina y en la documentación que acredita que se realizaron de acuerdo con los catálogos y tabuladores autorizados, contratos de prestación de servicios, así como en las Condiciones Generales de Trabajo, en cumplimiento con la normativa. Asimismo, pagó 36.5 mdp por servicios para actividades culturales y deportivas, así como para el apoyo económico a voluntarios.
- Se revisaron doce instrumentos jurídicos formalizados por la CONAGUA, para la adquisición de materiales y suministros, servicios generales (operación, mantenimiento, conservación, gestión, montaje y desmontaje de plantas de bombeo, servicios de aseguramiento, de limpieza y mantenimiento de helicóptero) y compra de vehículos; asimismo se acreditó que realizó pagos a los



proveedores por 1,710.8 mdp por la adquisición de los bienes y la prestación de los servicios, y realizó su registro contable y presupuestal, en cumplimiento de la normativa.

- La CONAGUA destinó 542.1 mdp para cumplir con el pago del capital por el finiquito de un contrato de arrendamiento financiero, el cual concluyó en 2024, para lo cual contó con los oficios de liberación de la inversión del bien inmueble y de conciliación por la SHCP.

- **Ampliación del Distrito de Riego 018 del Pueblo Yaqui, en el estado de Sonora**

De un universo de 4,242.7 mdp, correspondientes al monto ejercido en el año 2024, se revisó una muestra de 4,012.5 mdp, que representó el 94.6% de alcance.

El proyecto consideró la construcción de la infraestructura hidroagrícola que inicia con la rehabilitación de la presa derivadora El Chículi; 51.0 km del canal principal y 420.2 km de su red de distribución; el canal principal será de tipo trapezoidal para conducir un gasto de 25.0 m<sup>3</sup>/s, disminuyendo su capacidad y características geométricas conforme avance su trazo y se realicen derivaciones a los canales laterales. La red de distribución consiste en la construcción de canales laterales, sublaterales y ramales con tubería de Polietileno de Alta Densidad de 18" a 82" de diámetros. Dicho proyecto se ubica en los municipios de Bácum, Cajeme, Guaymas y San Ignacio Río Muerto, en el estado de Sonora.

#### Resultados de fiscalización

- Pagos en exceso por 16.7 mdp, por los volúmenes adicionales estimados y pagados de más con respecto a los volúmenes considerados en el proyecto autorizado en el concepto 3.1.1.5.1, "Terraplén compactado para bordos y caminos...", así como sus correspondientes acarreos, de un contrato de obra.
- Pagos en exceso por 7.5 mdp, por obra pagada no ejecutada en tres conceptos relativos al "Suministro y colocación de sello para juntas en las ranuras del revestimiento de concreto"; además, de la duplicidad de volúmenes en tres contratos de obra pública.
- Pagos en exceso por 0.6 mdp, por trabajos estimados y pagados no ejecutados, toda vez que el material producto de la excavación se encuentra acamellonado a un costado de los laterales del canal; sin embargo, se pagó el acarreo del primer kilómetro y de kilómetros subsecuentes.
- Pago en exceso por 0.5 mdp, por obra estimada y pagada no ejecutada, debido a diferencias en el cálculo para determinar el área de la sección del canal en el concepto 3.3.4.1, "Suministro y colocación de concreto hidráulico...".
- Diferencias presupuestales entre el monto autorizado en el Oficio de Liberación de Inversión contra el monto reportado como inversión modificada y ejercida en la Cuenta Pública 2024.
- Se detectaron trabajos de mala calidad relativos al afine y compactación en la berma del canal y obras de toma directa azolvadas, así como falta de limpieza en el área de los trabajos de un contrato de obra.



### - **Proyecto Ecológico Lago de Texcoco, en el Estado de México**

De un universo de 2,151.0 mdp correspondientes al monto ejercido en el año 2024, se revisó una muestra de 2,148.6 mdp, que representó el 99.9%.

El Proyecto consiste en la reconfiguración de la Zona Federal Lago de Texcoco con una superficie de 12,224.7 hectáreas (ha), que se dividen en 4 zonas, mediante la implementación de las obras necesarias para el control de cuerpos de agua, equipamiento, infraestructura, servicios, reserva general, vialidades, caminos de operación e infraestructura hidrológica, entre otros. En el ejercicio fiscal 2024 se ejecutaron trabajos de terracerías, equipamiento de espacios públicos, deportivo, edificaciones, senderos peatonales, centro de visitantes, rehabilitación de vialidades de comunicación y acceso, obras para la alimentación de cuerpos de agua, mantenimiento, y reproducción de vegetación y reforestación.

#### Resultados de fiscalización

- Pagos en exceso por 95.8 mdp por obra pagada no ejecutada, en cuatro conceptos relativos a la construcción de carpeta asfáltica de 0.10 m de espesor en un contrato de obra pública, de los cuales 33.1 mdp corresponden al ejercicio 2023 y 62.7 mdp fueron pagados en 2024.
- Obra pagada no ejecutada en los conceptos números EXT-428 y PU-FASE-IL03, relativos al Suministro y Colocación de 31 figuras de animales y luminarias led en sendero, debido a que se constataron diferencias entre lo suministrado contra lo pagado.
- Diferencias presupuestales entre el monto autorizado en el Oficio de Liberación de Inversión contra el monto reportado como inversión modificada y ejercida en la Cuenta Pública 2024.
- Trabajos de mala calidad en un contrato de obra, debido a que en los locales se tiene filtraciones de agua y salitre.
- En el transcurso de la auditoría, se emitió un oficio para solicitar la intervención del OIC con motivo de una irregularidad detectada, correspondientes a 33.1 mdp, por obra pagada no ejecutada, en cuatro conceptos relativos a la construcción de carpeta asfáltica de 0.10 m de espesor.

### - **Construcción y rehabilitación de la PTAR San Antonio de los Buenos, en el estado de Baja California**

Se revisaron 791.2 mdp correspondiente al monto total ejercido en el año 2024, lo que representó el 100.0%.

El Proyecto de Construcción y Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales San Antonio de los Buenos, consiste en el cambio del proceso de tratamiento de Lagunas de Oxidación (tres lagunas) al proyecto actual de Zanjas de Oxidación, realizado sobre la laguna 1 y dejando de funcionar las lagunas 2 y 3, con un gasto de diseño de 800 l/s, en un horizonte de proyecto de 20 años en dos módulos de 400 l/s para cada una de las etapas de tratamiento en el tren de aguas, pretratamiento, tratamiento primario, zanjas de oxidación y sedimentador secundario. Lo anterior, para atender el problema de contaminación de la descarga a la costa del Océano Pacífico a través del arroyo San Antonio de los Buenos, y cumplir con la normativa aplicable.



Dicha auditoría se practicó a la CONAGUA y, entre otras, a la SEDENA por estar vinculada con las operaciones revisadas.

#### Resultados de fiscalización

- La SEDENA no acreditó el entero a la TESOFE de 1.7 mdp, por concepto de intereses generados en la cuenta concentradora con motivo del Convenio Específico de Colaboración, que resulta de aplicar la tasa de 0.6% anual sobre el depósito de 600.0 mdp y de 176.4 mdp, efectuados por la CONAGUA a la SEDENA y sobre los saldos insolutos resultantes mes a mes, descontando los pagos realizados hasta el mes de diciembre de 2024. De los cuales 1.6 mdp corresponden a ejercicio 2024 y 0.1 millones de esos fueron pagados en 2025.
- Se observaron pagos por 0.1 mdp por la CONAGUA con cargo a los gastos de operación, sin tener relación alguna con el proyecto en la compra de materiales para el mantenimiento y conservación de canales y batería de pozos de la “Mesa Arenosa” (población perteneciente al municipio de Mexicali), y adquisición de insumos y materiales para el mantenimiento y reparación de los equipos de aire acondicionado del Organismo de Cuenca de la Península de Baja California.
- Falta de acreditación, por parte de la CONAGUA, de la vigencia del oficio resolutivo emitido por la SEMARNAT en el proyecto, ya que venció el 18 de febrero de 2024; no obstante, que el Convenio Específico de Colaboración tuvo un plazo de ejecución del 17 de enero al 31 de diciembre del mismo año.
- Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría, se emitió un oficio para solicitar la intervención del OIC con motivo de una irregularidad detectada, por 0.1 mdp, por concepto de intereses generados en la cuenta concentradora.