

U.P.P. 009 SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, 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 Agricultura y Desarrollo Rural, 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.

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	466,733,672	Pesos
Muestra Auditada	466,733,672	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.

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 24 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 14 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número ST/307/2022 de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó 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:

1. Observación Preliminar número 01.

Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por 460,861,646, del Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones), sin justificación y acreditación de las actividades desarrolladas.

De lo anterior se observó que carecen de la documentación de las actividades desarrolladas con el equipo y maquinaria arrendada, no se indicó los trabajos desarrollados con dicha maquinaria, por lo que no se logró acreditar el monto ejercido en dicho programa, al presentar incompleto el soporte documental, no fue posible realizar el ejercicio de congruencia de los gastos cargados y pagados al costo de la misma, y se determinó un probable pago improcedente por un monto de 460,861,646, que representa el costo total del Contrato de Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones).

Se concluye que el Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas destinadas a la Inversión Pública no se justifica, ya que carece de un estudio de Costo-beneficio del referido programa, los estudios de factibilidad y viabilidad que demuestre una justificación de los recursos destinados a beneficiar a los municipios del Interior del 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 25 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles E Inmueble (Sic) del Estado De Michoacán De Ocampo, Programa de Apoyo a la Infraestructura Básica Agropecuaria y sus Reglas de Operación, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero 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 ST/307/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP009/093/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la supervisión del cumplimiento de las actividades relacionadas con la comprobación del Contrato de Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones).

De la revisión del contrato para el arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones), se constató que la entidad fiscalizada, no supervisó las actividades desarrolladas, tal como se establece el Programa de Apoyo a la Infraestructura Básica Agropecuaria y sus Reglas de Operación, en el inciso f) que a la letra dice: *"1. Realizar visitas de supervisión a los beneficiarios, para verificar la correcta utilización de la maquinaria y/o equipo...", 3. Los operadores deberán entregar a los responsables de la Región: 3.1. los reportes semanales de operación y actividades de la maquinaria, 3.2. memoria fotográfica, 3.3 la demás documentación que requiera la*

secretaría, conforme al convenio y tipo de trabajo para el cual se requirió la maquinaria., 4. Corroborada la conclusión o avance de los trabajos realizados, la dirección procederá a la elaboración y firma del Acta de Entrega Recepción".

El responsable de la región debió supervisar el cumplimiento de los convenios suscritos con los municipios, así mismo integrar el Expediente Unitario y requerir la documentación comprobatoria a los beneficiarios, tal como lo establecen las Reglas de Operación del Programa.

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 25 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles E Inmueble (Sic) del Estado De Michoacán De Ocampo, Programa de Apoyo a la Infraestructura Básica Agropecuaria y sus Reglas de Operación, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero 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 ST/307/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP009/093/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 de fecha 3 de noviembre de 2022, recibido con la misma fecha, y oficio número ST/307/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022, misma que 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 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 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
01	Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por 460,861,646, del Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones), sin justificación y acreditación de las actividades desarrolladas.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
02	Omisión en la supervisión del cumplimiento de las actividades relacionadas con la comprobación del Contrato de Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones).	Ratificada

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles E Inmueble (Sic) del Estado De Michoacán De Ocampo.

Programa de Apoyo a la Infraestructura Básica Agropecuaria y sus Reglas de Operación.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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