



CONTRALORÍA
SECRETARÍA DE CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL

RECIBIDO
15 MAY 2025
SECRETARÍA PARTICIPAR
DE LA GOBERNADORA
UNIDAD DE OFICIALÍA DE PARTES
H. C. O. J.

DEPENDENCIA: Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental.
SECCIÓN: Subsecretaría de Auditoría.
Dirección General de Fiscalización y Evaluación de Obra Pública.
NÚMERO: SCyTG-SA-OF-052/2025.
ASUNTO: Se envía informe de Verificación a Obra Pública:

SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024.
GUERRERO CONTRALORÍA
GOBIERNO DEL ESTADO
CHILPANCIINGO DE LOS BRAVO, GRO., a 2 de mayo de 2025.
"2025, Año de la Mujer Indígena".
RECIBIDO
15 MAY 2025
SECRETARÍA PARTICIPAR
DE LA GOBERNADORA
UNIDAD DE OFICIALÍA DE PARTES
H. C. O. J.
HORA: 11:23 hrs

ING. FACUNDO GASTÉLUM FÉLIX.
Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento
del Estado de Guerrero (CAPASEG).
P r e s e n t e.

Derivado de la orden del Acto de Verificación a Obra Pública número **SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024**, notificada con el oficio número SCyTG/OF/1691/2024, de fecha 23 de mayo de 2024 y con fundamento en lo dispuesto por los artículos; 32 fracciones X y XXI del Reglamento Interior de Contraloría General del Estado, aún aplicable a esta Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado de Guerrero, 26 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado el 5 de noviembre de 2020, así como el Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado el 8 de diciembre de 2022; y lo estipulado en la cláusula quinta fracción IV del Acuerdo de Coordinación que celebran la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Guerrero, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "**Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en materia de Transparencia y Combate a la Corrupción**", suscrito el ocho de septiembre del dos mil once y publicado en el Diario Oficial de la Federación el veintidós de septiembre del mismo año.

Remito a usted el Informe Final de auditoría preventiva denominada Verificación a Obra Pública número **SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024**, correspondiente a todos los recursos recibidos por esa Secretaría del **ejercicio presupuestal 2024**, esto con la finalidad de tomar en cuenta las recomendaciones emitidas para los procesos de fiscalización a ese ejercicio y a los subsiguientes.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

TRANSFORMANDO
GUERRERO
GOBIERNO DEL ESTADO
2021 - 2027
CONTRALORÍA
SECRETARÍA DE CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL

0765
COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO
Y SANEAMIENTO DEL ESTADO DE GUERRERO

ATENTAMENTE
Subsecretario de Auditoría de la SCyTG

RECIBIDO
15 MAY 2025
CONTRALORÍA
SECRETARÍA DE CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN
Y EVALUACIÓN DE OBRA PÚBLICA
NOMBRE: LIC. MRS. EDGAR ALAN APANTENCO BELMONT.
HORA: 10:23

RECIBIDO
15 MAY 2025
RECEPCIÓN 10:23
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
CHILPANCIINGO, GRO.

INFORME FINAL

Ejecutor:	Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG).
Programas:	<ul style="list-style-type: none">• Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) Federal.• Fondos Naturales Perturbadores (FNP) Federal• Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).• Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE).• Inversión Estatal Directa (IED).• Convenio Municipal.
Tipo de auditoría:	Verificación a Obra Pública.
Orden del Acto de verificación a Obra Pública:	SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024.
Período revisado:	01 de enero al 31 de diciembre de 2024.





Antecedentes

En cumplimiento a la orden de Verificación No. SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024, turnada a la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), a través del oficio Núm. SCyTG/OF/1691/2024, de fecha 23 de mayo de 2024, con el objeto de llevar a cabo la verificación a Obra Pública, contempladas en el Presupuesto de Egresos 2024, con el objetivo de revisar la correcta aplicación de los recursos públicos Federales y Estatales ejercidos en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Objetivo

Comprobar el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos y metas establecidas verificando el apego a la legalidad y normatividad aplicable, durante los procesos de administración, operación y ejecución de los recursos de los diferentes programas.

Alcance

Verificar la correcta aplicación, administración, comprobación y transparencia de los recursos de los programas Federales antes señalados.

Resultados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos y metas en la ejecución de las obras, que realizó la **Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG)**, en el ejercicio presupuestal 2024 y que se encuentran establecidas en el Programa Operativo Anual (POA) 2024; se solicitó la información de acuerdo a la orden del acto de Verificación a Obra Pública Núm. **SCyTG-SA-DGFEOP-VOP-SP-08-26/2024**, emitida mediante oficio Núm. **SCyTG/OF/1691/2024**, de fecha 23 de mayo de 2024, observando lo siguiente:



La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG) presentó el POA con corte a marzo del 2025, de la siguiente manera:

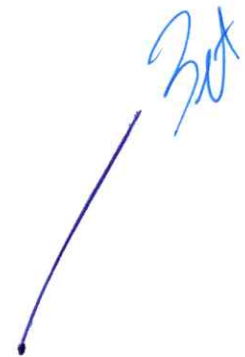


Fondo o Programa	No. de Obras	Inversión Programa Operativo Anual (POA)	Estatus Global por programa
Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA).	52	\$522,000,000.00	51 terminadas y 1 en proceso
Fondos Naturales Perturbadores (FNP).	07	\$100,355,981.00	7 Terminadas
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF).	57	\$198,619,674.40	57 terminadas
Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE).	92	\$308,132,632.98	92 terminadas
Inversión Estatal Directa (IED).	09	\$9,281,391.80	9 terminadas y 1 en proceso
Rendimientos Financieros (FAFEF).	01	\$397,556.27	1 Terminada
Rendimientos Financieros (FISE).	01	\$1,312,820.48	1 Terminada
Convenio Municipal	12	\$16,058,676.29	11 terminadas y 1 en proceso
Total:		\$1,156,158,740.22	



De acuerdo al cierre del POA presentado se ejecutaron **164** obras con un monto de \$1'156,158,740.22, de las cuales existen obras con mezcla de recurso entre dos o tres programas, teniendo un estatus de 162 obras concluidas y 2 obras en proceso; *Rehabilitación y ampliación del sistema fotovoltaico del sistema de agua potable* de la localidad Coyuca de Benítez, municipio de Coyuca de Benítez, en el Estado de Guerrero, al 96% (FISE/INVERSIÓN MUNICIPAL) y *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario generado por la afectación del huracán "John"* en la localidad de San Jerónimo, municipio de Benito Juárez en el Estado de Guerrero. 95% (PROAGUA-FAFEF).

Del cierre del POA se tomó en consideración la siguiente muestra:

Fondo o Programa	Nombre de la obra	Número de Contrato	Monto Contratado	Contratista	Periodo Contractual	Avance Físico	Avance Financiero
FAFEF	Rehabilitación del colector principal, en la localidad de Zumpango, municipio de Eduardo Neri, en el Estado de Guerrero.	FAFEF-RE-OP-AS-LP-UL-DC-129-2024	\$3,173,086.62	C.G. ESCOBEDO S.A.DE C.V.	02/08/2024-30/10/2024	100%	100%
FAFEF	Desazolve de barrancas Tezahuapa, Montes de Oca, Conalep y Horticultores tramo II, en la localidad de Tixtla, municipio de Tixtla de Guerrero.	FAFEF-RE-OP-DZ-ITP-UL-DGIA-086-2024	\$1,502,551.72	ROBERTO RAUL RUEDA CALDERON	21/06/2024-31/07/2024	100%	100%



PROAGU A-FISE	Construcción de la segunda y última etapa de la red de drenaje sanitario en la colonia Ampliación 4 de abril, municipio de Chilpancingo de los Bravo, en el Estado de Guerrero	PROAGUA-MR-OP-AS-LP-UL-DC-050-2024	\$3,067,257.79	JESÚS DE LA CRUZ GAMBOA	02/05/2024-15/08/2024	100%	100%
--------------------------	--	------------------------------------	----------------	----------------------------	-----------------------	------	------

1.- Rehabilitación del colector principal, en la localidad de Zumpango, Municipio de Eduardo Neri, en el Estado de Guerrero.

Programa: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).
Número de contrato: FAFEf-RE-OP-AS-LP-UL-DC-129-2024.
Monto aprobado: \$3,249,678.37
Monto del contrato: \$3,173,086.62 IVA incluido
Monto estimado: \$3,173,086.62 IVA incluido (4 estimaciones)
Periodo contractual: **Inicio:** 02 de agosto de 2024 – **Termino:** 30 de octubre de 2024
Avance físico: 100%

- Del análisis a la documentación presentada, por la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), se detectaron las siguientes inconsistencias:

a)- Las 4 estimaciones presentadas no cuentan con las facturas, estado de cuenta y comprobantes de las transferencias realizadas, así como las pruebas de laboratorio y reportes de supervisión.



b)- Existe un saldo por la cantidad de **\$76,591.75** (setenta y seis mil quinientos noventa y un pesos 75/100 M.N.), diferencia entre el monto aprobado y el monto estimado.

c)- Según las estimaciones 1 y 4 el periodo de inicio de los trabajos es a partir del 13 de septiembre de 2024 y terminó el 11 de diciembre de 2024, existiendo un desfase de tiempo de acuerdo al periodo contractual, sin presentar las sanciones y/o retenciones correspondientes por atraso de obra, o en su caso dictámenes y convenios modificatorios.

2.- Desazolve de Barranca Tezahuapa, Montes de Oca, Conalep y Horticultores tramo II, en la localidad de Tixtla, municipio de Tixtla de Guerrero.

Programa: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).
Número de contrato: FAFEf-RE-OP-DZ-ITP-UL-DGIA-086-2024.
Monto aprobado: \$1,502,551.72
Monto del contrato: \$1,502,551.72 IVA incluido
Monto estimado: \$1,502,551.72 IVA incluido (2 estimaciones)
Periodo contractual: **Inicio:** 21 de junio de 2024 – **Termino:** 31 de julio de 2024
Avance físico: 100%

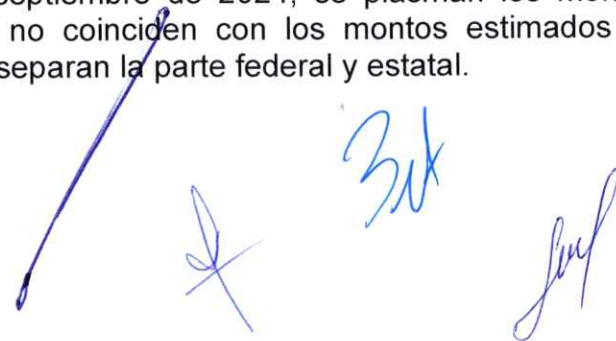
- Del análisis a la documentación por la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), se detectaron las siguientes inconsistencias:

a)- Las 2 estimaciones presentadas no cuentan con las facturas, comprobantes de las transferencias realizadas, así como los reportes de supervisión.

3.- Construcción de la segunda y última etapa de red de drenaje sanitario en la colonia Ampliación 4 de abril, municipio de Chilpancingo en el Estado de Guerrero.

Programa: PROAGUA (Federal) y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE).
Número de contrato: PROAGUA-MR-OP-AS-LP-UL-DC-050-2024
Monto aprobado FISE: \$1,686,991.78
Monto aprobado
(PROAGUA): POA \$1,380,266.01
Monto del contrato: \$3,067,257.79 incluido
Monto estimado: \$3,070,446.32 IVA incluido (5 estimaciones)
Periodo contractual: **Inicio:** 02 de mayo de 2024 – **Termino:** 15 de agosto de 2024
Avance físico: 100%

- Del análisis a la documentación presentada, se determina que la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), se detectaron las siguientes inconsistencias:
 - a)- Presentan 5 estimaciones con un monto total estimado mayor al contratado, especificando que el contratista renuncia a la diferencia estimada. Las estimaciones presentadas no cuentan con las facturas, comprobantes de las transferencias realizadas, así como los reportes de supervisión.
 - b)- En el acta administrativa del finiquito de fecha 5 de septiembre de 2024, se plasman los montos de las estimaciones separando la parte federal y estatal, estos no coinciden con los montos estimados (en las 5 estimaciones presentadas), además en las estimaciones no separan la parte federal y estatal.

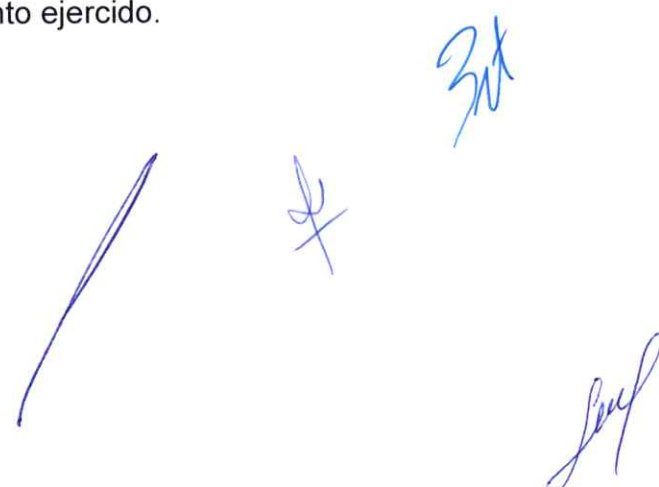


c)- Presentan las Actas de Entrega – Recepción del contratista al OPD CAPASEG y el organismo a la autoridad local y/o beneficiarios, ambas de fecha 27 de agosto de 2024.

d)- Presentan tarjeta informativa de fecha 09 de octubre de 2024, donde mencionan las calles donde hubo afectaciones por escurrimiento de agua y quedaron expuesta las tuberías del colector provocado por el huracán John.


Recomendaciones:

1. Se recomienda implementar las medidas de control interno que permita la adecuada integración de los expedientes unitarios, desde su planeación, hasta la debida integración del oficio de cancelación de la garantía de vicios ocultos.
2. Se recomienda capacitar al personal para que se eviten incurrir en omisiones de las Leyes aplicables en la materia, en las etapas de planeación, supervisión de obras, análisis de las estimaciones y elaboración de la bitácora de obra de acuerdo a los artículos 123 al 126 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas.
3. Se deberá dar cumplimiento en la aplicación de Penalizaciones (Sanciones y/o retenciones), en las obras que no se inicien en tiempo y forma y no cumplan con los periodos de ejecución pactados en el contrato respectivo.
4. Se le recomienda al OPD CAPASEG integrar en el expediente unitario completo, el destino de las diferencias de los recursos que exista entre el monto aprobado contra el monto ejercido.






POR EL PERSONAL ASIGNADO



Ing. Luis Ernesto Carbajal Vega
Director General de Fiscalización y
Evaluación de Obra Pública.



M.A.P. Betsabé López Raygosa
Encargada de la Dirección de Fiscalización de
Obra Pública.



Ing. Fredy Miranda Mayo
Analista auditor



Ing. Guadalupe Mendoza Zamudio
Analista auditor