



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría
de la Contraloría General

ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y FOOSI
OFICIO No. OCDA-080/2016
Hermosillo, Sonora, a 21 de Marzo de 2016.
"2016: Año del diálogo y reconstrucción".

ASUNTO: Se remite Cédula de Observaciones.

ING. SERGIO AVILA CECENA
Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua
Presente.-

En cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 26, inciso A fracción III e inciso C, fracciones I, y VI; 57 y 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo de Sonora; 20 fracción I, inciso E del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; numeral 8, fracción VII del Acuerdo que expide las Normas Generales que establecen el Marco Jurídico de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo, adscritos a las Entidades de la Administración Pública Estatal; 31 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y 140, fracciones IV y V de su Reglamento, remito Cédula de Observaciones de la revisión efectuada a la Entidad al Segundo Semestre, para la Cuenta Pública del ejercicio 2015.

En virtud de la importancia que representa para este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo a mi cargo la solventación de las observaciones, por este conducto me permito convocar a reunión el día lunes 28 de marzo del presente año a las 09:00 horas, en la sala de juntas de las Oficinas de la Comisión Estatal del Agua, ubicadas en Ocampo No. 49, Colonia Centenario, para conocer las acciones que serán desarrolladas para atender las observaciones contenidas en la citada Cédula, agradeceré a usted se sirva hacerla del conocimiento del servidor público responsable de solventar y remitir a este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, la información y/o documentos que amparen la solventación de dichas observaciones, dentro de un plazo no mayor de cinco días hábiles contados a partir de recibido el presente, conforme a los procedimientos a que se encuentra sujeto este Órgano de Control. En caso de no recibir respuesta en el tiempo estipulado, las observaciones determinadas se notificarán y su solventación se requerirá de manera formal, mediante informe de auditoría.

Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes.

Atentamente,
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.
EL TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL Y
DESARROLLO ADMINISTRATIVO

MTRO. OMAR ALEJANDRO TIBURCIO CRUZ

C.C.P.- C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA.- Director General de Administración y Finanzas de la CEA.
C.C.P.- Archivo.

Unidos logramos más

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la CEA y FOOSI
Blvd. Los Naranjos Final S/N Esq. Avenida Los Pinos, Colonia Los Naranjos,
C.P. 83060, Hermosillo, Sonora (662)212-10-89



*Recibi
Copia
21/03/2016
1:56 pm*

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y EL FOOSI

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hermosillo, Sonora a 21 de marzo 2015

RESULTADOS DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL SEGUNDO SEMESTRE DE LA CUENTA PÚBLICA 2015 DE LA COMISION ESTATAL DEL AGUA.

1. Al llevar a cabo una revisión de la información presentada en los distintos formatos de la Cuenta Pública del segundo semestre del 2015, se observó lo siguiente:
 - a) En el Estado de Situación Financiera (ETCA-I-01) la sumatoria total de los Activos circulantes se presentó en un renglón distinto al correspondiente. Así mismo en el Pasivo se indican Provisiones a largo plazo con un importe que en realidad corresponde a la sumatoria del activo circulante.
 - b) En el Estado de Actividades (ETCA I-01 A) el Resultado del ejercicio 2014 que se presenta es por \$ -89'224,785 mientras que el presentado en el Estado de situación financiera de la columna del mismo ejercicio es de \$ -207'427,102. Determinándose una diferencia de \$118,202,317.
2. Basado en las especificaciones de la Guía para la elaboración de informes trimestrales del Estado de Sonora, se revisaron las Notas a los Estados Financieros (CPCA-01-05) al segundo semestre del 2015 en las que se observa lo siguiente:

I. *Notas de Desglose:*

Bienes muebles, inmuebles e intangibles.- Las notas relativas a la Depreciación, no revelan el método, tasas y criterios de aplicación utilizados. Así mismo, la Entidad no informó sobre las características significativas del estado en que se encuentran los activos.

Estimación por pérdida o deterioro de Activos circulantes.- La Entidad presenta en el Estado de Situación Financiera (ETCA I-01) un importe de \$ 308,523,008.; sin embargo, no incluye en sus notas, los criterios utilizados para su determinación.

Pasivos.- La Entidad no revela la factibilidad del pago de sus pasivos que ascienden a un importe total de \$ 667,547,895., como lo indica la Guía para elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

II. *Notas de Memoria:*

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.- La Entidad no presentó en éste apartado de las notas, la información relacionada con las cuentas de orden contable; así como tampoco, la relación de Contratos firmados durante el Ejercicio 2015.

**ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y EL FOOSI**

III. Notas de Gestión Administrativa:

Base de preparación de los Estados Financieros.- La Entidad señala que a la fecha de presentación de la Cuenta Pública del cuarto trimestre 2015, se encuentra en proceso de implementación el Sistema SAP, bajo la coordinación del proyecto "Claro" del Gobierno del Estado; sin embargo, no existe evidencia de que al 31 de diciembre 2015 se estuviera llevando a cabo.

Políticas de Contabilidad Significativas.- La entidad menciona en el informe de la cuenta pública del segundo semestre 2015, la creación de una provisión para futuras liquidaciones al personal, en base a la antigüedad; sin embargo, no revela el monto y cálculo de la misma.

Reporte de la Recaudación.- En éste apartado la Entidad describe en forma general el origen de sus ingresos sin especificar montos. Así mismo no incluyó el análisis del comportamiento de la recaudación por los distintos tipos de ingreso, así como una proyección de la misma en el mediano plazo como lo sugiere la Guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Información sobre la deuda y el Reporte analítico de la deuda.- La Entidad revela en sus notas a los Estados Financieros, que su adeudo con Banco del Bajío al 31 de diciembre 2015 es de \$ 372,119,385.; no obstante, en el reporte de Endeudamiento Neto (ETCA-II-10) exhibe un importe de \$368,888,496. determinándose una diferencia de \$3,230.889. Así mismo, no se muestra un análisis de la deuda respecto a la recaudación utilizando los indicadores que se señalan en la Guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

3. En el Estado Analítico de Ingresos (ETCA-II-08) al segundo semestre del 2015, se observó que en el renglón de los "Ingresos Excedentes 1" no se presentó información alguna; no obstante, el resultado de la diferencia del presupuesto recaudado menos el presupuesto estimado arroja una variación positiva.
4. En el informe de la cuenta pública al segundo semestre del 2015, en el Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, Clasificación por Objeto del gasto (ETCA-II-09), se observó que la información se presentó solamente a nivel de Capítulo debiendo incluir también la información de los Conceptos que integran cada uno de ellos como lo señala el propio formato en su encabezado.
5. En la Conciliación entre los Egresos presupuestarios y los Gastos contables (ETCA II-09-D) se determinaron algunas diferencias en la información presentada con respecto a la que se muestra en el Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos (ETCA-II-09-A).

**ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y EL FOOSI**

Egreso Presupuestario No Contable	ETCA-II-09-D	ETCA-II-09-A	Diferencia
Mobiliario y eq. de administración	211,386	245,208	33,822
Vehículos y equipo de transporte	9,660	11,206	1,546
Maq., otros equipos y herramientas	3,851,017	4,467,179	616,162
Bienes inmuebles	600,000	696,000	96,000
Activos intangibles	14,502	16,822	2,320
Obra pública en bienes propios	49,272,561	353,294	48,919,267
Adeudo de ej. Fiscales anteriores (ADEFAS)	44,518,378	51,641,318	7,122,940

6. En la información relativa al Endeudamiento Neto al 31 de diciembre 2015 que se presenta en el formato ETCA-II-10 se detectaron diferencias al compararla con la información presentada en el Estado analítico de la deuda y otros pasivos (ETCA-I-07). El detalle en el siguiente cuadro:

Identificación del Crédito	ETCA-II-10	ETCA-I-07	Diferencia
BANCO BAJÍO	368,888,496	370,095,482	1,206,986
BANOBRAS	0	65,043	65,043

7. En el Informe de la Cuenta pública del segundo semestre 2015, los Intereses de la Deuda (ETCA-II-11) se presentan acumulados bajo el concepto de "Deuda Pública" debiendo relacionar los intereses generados por cada crédito según su plazo como lo indica la Guía para la elaboración de informes trimestrales del Estado de Sonora.
8. En el formato ETCA-III-13, denominado "Seguimiento y Evaluación de proyectos y Procesos" se observa lo siguiente:
- a) No se realizó la representación gráfica de los avances como lo indica la guía antes mencionada.
 - b) Según lo indicado en el renglón factor de comparación, para la consecución de las metas programadas, no se cumplió con el 100% de las siguientes procesos:

**ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y EL FOOSI**

Nombre del proceso	Porcentaje de avance anual
Visitas de inspección a espacios de Cultura del agua	25.00%
Levantamiento y actualización de equipo	25.00%
Emitir información Hidrometeorológica	94.37%

9. En el formato ETCA-III-14, correspondientes al primer semestre del 2015, denominado "Gastos por Proyectos de Inversión", se observa que este documento no se elaboró conforme a la información que genera la transacción CJ2ON del Sistemas Aplicaciones y Productos (SAP-CI@ro), como lo indica la Guía para la elaboración de informes trimestrales del Estado de Sonora.
10. En el formato (ETCA-IV-16), correspondientes al tercer y cuarto trimestre del 2015, denominado "Relación de Bienes que componen su Patrimonio", la columna del importe indica que relaciona valor histórico de los bienes muebles y no valor en libros como lo indica la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas emitidas por el CONAC.

A t e n t a m e n t e


C.P. Olivia Díaz Peraza
Directora de Auditoría


C. P. Graciela Ezrré Rascón
Auditor