



**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

**DAF-184-16**

Hermosillo, Sonora a 30 de Marzo del 2016.  
2016 "Año del Dialogo y la Reconstrucción"

**MTRO. OMAR ALEJANDRO TIBURCIO CRUZ**  
**TITULAR DEL ORGANO DE CONTROL**  
**Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE CEA Y FOOSI.**  
**PRESENTE.**



En respuesta a su oficio OCDA-080/2016, el cual contiene la Cedula de observaciones de la revisión efectuada al segundo semestre del 2015 de la Cuenta Pública del ejercicio 2015, al respecto sírvase encontrar anexo el soporte que ampara la solventacion de las observaciones citadas.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

c.c.p.  
C.P.C. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente.



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

## CÉDULA DE OBSERVACIONES

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

01- 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.

#### A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva

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.

**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.

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

**Estimación por pérdida o deterioro de activo circulante.-** Para determinar esta estimación es de acuerdo al criterio a las políticas que aparecen en este apartado así como las notas de desglose

**Reporte de recaudación.-** Se comenta que en relación a este apartado es solo informativo

Se anexa copia de formatos corregidos.

Se anexa copia de medida preventiva

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.

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva

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.

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva

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).



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

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva

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

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva



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.

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por desconocimiento y dudas para el llenado de los formatos fue que se origino la observación

Se anexa copia de formatos corregidos

Se anexa copia de medida preventiva

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:

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%

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Se está trabajando en la corrección del formato, una vez corregido se enviara para su revisión

Se anexa copia de medida preventiva

9.- En el formato ETCA-III-14, correspondientes al segundo 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.

**A: Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Por instrucciones de la dirección de Planeación y Desarrollo se nos proporciono el formato que se anexo en la evaluación trimestral misma que se les envió a ustedes

# **COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 01**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**



Sistema Estatal de Evaluación  
Comisión Estatal del Agua Resumen  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015

ETCA-I-01

TRIMESTRE: CUARTO 2015

ACTIVO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	45,186,875.55	41,551,361.64	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	274,022,932.03	244,984,138.60
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	500,144,299.71	443,872,832.66	Documentos por Pagar a Corto Plazo	4,547,241.35	2,958,906.08
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,189,124.98	4,086,930.36	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Titulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	11,184,239.93	13,033,744.19	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	- 308,523,008.96	- 239,476,232.23	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>252,181,531.21</b>	<b>263,068,636.62</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>278,570,173.38</b>	<b>247,943,044.68</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	689,169.58	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	621,238,015.47	570,920,248.76	Deuda Pública a Largo Plazo	368,888,496.90	325,674,876.94
Bienes Muebles	78,797,341.25	77,264,153.18	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	19,400,055.14	-
Activos Intangibles	4,285,844.50	4,271,342.50	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 80,771,712.01	- 49,242,084.05	Provisiones a Largo Plazo	388,977,721.62	325,674,876.94
Activos Diferidos	3,708,396.54	3,726,528.57			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>627,257,885.75</b>	<b>606,940,188.96</b>	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>388,977,721.62</b>	<b>325,674,876.94</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>879,439,416.96</b>	<b>870,008,825.58</b>	<b>Total de Pasivo</b>	<b>667,547,895.00</b>	<b>573,617,921.62</b>
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
			Aportaciones	8,578,325.81	8,578,325.81
			Donaciones de Capital	-	-
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	2,443,786.95	207,427,102.08
			Resultados de Ejercicios Anteriores	200,869,409.20	495,239,680.23
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>211,891,521.96</b>	<b>296,390,903.96</b>
			<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>879,439,416.96</b>	<b>870,008,825.58</b>

\* Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor\*

Sistema Estatal de Evaluación  
Comisión Estatal del Agua Resumen  
Estado de Actividades  
Al 31 de Diciembre del 2015  
(PESOS)

CPCA-I-01-A

CUARTO TRIMESTRE 2015

2015 2014

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**Ingresos de la Gestión:**

Impuestos

Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Contribuciones de Mejoras

Derechos

Productos de Tipo Corriente<sup>1</sup>

Aprovechamientos de Tipo Corriente

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

194,164,413.43 183,590,880.08

- -

**Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

266,934,275.12 236,505,711.80

Participaciones y Aportaciones

21,922,984.75 51,594,046.93

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

- -

**Otros Ingresos y Beneficios**

Ingresos Financieros

- -

Incremento por Variación de Inventarios

- -

Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

- -

Disminución del Exceso de Provisiones

3,220,704.70 2,362,448.13

Otros Ingresos y Beneficios Varios

486,242,378.00 474,053,086.94

**Total de Ingresos y Otros Beneficios**

- -

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**Gastos de Funcionamiento**

203,106,204.27 178,485,439.05

Servicios Personales

24,155,764.61 29,628,406.86

Materiales y Suministros

126,897,721.93 138,097,539.92

Servicios Generales

- -

**Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

18,791,925.05 10,964,764.20

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

- -

Transferencias al Resto del Sector Público

- -

Subsidios y Subvenciones

- -

Ayudas Sociales

- -

Pensiones y Jubilaciones

- -

Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

- -

Transferencias a la Seguridad Social

- -

Donativos

- -

Transferencias al Exterior

- -

**Participaciones y Aportaciones**

Participaciones

- -

Aportaciones

- -

Convenios

- -

**Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

15,696,091.02 15,014,801.68

Intereses de la Deuda Pública

- -

Comisiones de la Deuda Pública

- -

Gastos de la Deuda Pública

- -

Costo por Coberturas

- -

Apoyos Financieros

38,121,887.70 35,843,022.27

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

686,409.73 579,044.35

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

- -

Provisiones

- -

Disminución de Inventarios

10,177,596.15 12,185,387.01

Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia

- -

Aumento por Insuficiencia de Provisiones

- -

Otros Gastos

- -

**Inversión Pública**

17,320,247.60 260,681,783.68

Inversión Pública no Capitalizable

454,953,848.06 681,480,189.02

**Total de Gastos y Otras Pérdidas**

31,288,529.94 - 207,427,102.08

**Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**



Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 01 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

### OBSERVACION NUMERO 01:

"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.

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo se tenga más cuidado al momento de llenar los formatos arriba mencionados

Sin más por el momento, me despido.

ATENTAMENTE

  
C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

Unidos logramos más

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)



**COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 02**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**

Sistema Estatal de Evaluación  
Comisión Estatal del Agua Resumen  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 De Diciembre del 2015

ETCA-I-5

**a) NOTAS DE DESGLOCE**

**1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVO**

1.- **Efectivo y equivalentes:** Por un total de \$45,186,875.55 Incluyen los fondos de caja chicas de dirección general y de organismos operadores por un monto de \$ 129,900 así como Bancos, Tesorería e inversiones como a continuación se detallan:

TIPO DE CUENTA	IMPORTE
OPERACIÓN	16,047,404.51
INVERSION	29,009,571.04

2.- **Derechos a recibir efectivo:** por un total de \$500,144,299.71 como se detalla a continuación:

DEUDORES	< 90 DIAS	90 DIAS	180 DIAS	365 DIAS
DEUDORES POR SERVICIO	11,326,216.44	3,938,397	7,635,049	380,917,915
SEC. HACIENDA ESTADO			6,987,440.94	
S.A.T. (IVA POR RECUPERAR)	3,922,718			33,729,652.09
SECO CONSTRUCCION				2,640,618.44
DEUDORES DIVERSOS	25,302,227		4,013,925.63	19,730,140,.17

3.- **Derechos a recibir bienes y servicios:** corresponde a organismos operadores por concepto de anticipos a proveedores por un monto de \$ 4,189,125

4.- **Almacén:** Corresponde a organismos operadores por un monto de \$ 11, 184,240 por concepto de refacciones y materiales para utilizarse en redes de agua potable, bombas entre otros.

5.- **Bienes Inmuebles:** Se incluye terrenos y edificios por \$ 8,535,777.00, así como infraestructura por \$ 466,865,415.03 y construcciones en proceso por \$ 145,836,823

6.- **Bienes Muebles:** corresponde a mobiliario y equipo de administración por \$ 9,331,159, maquinaria por \$ 49,295,473 y equipo de equipo de transporte por \$ 20,170,709 entre otros, con un total general de \$ 78,797,341

7.- **Estimaciones de cuentas incobrables:** corresponde a organismos operadores por un monto de \$ 308, 523,009 en los cuales se consideran 60 meses para considerar una cuenta incobrable.

8.- **Bienes Intangibles:** Por un monto de \$ 4, 285,844.50 por concepto de sistema comercial para la facturación de los organismos operadores así como de software utilizados en las diferentes areas.

9.- **Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes:** Corresponde a Dirección General y organismos operadores por un monto de \$ 71,712.01 de depreciación acumulada, de los cuales \$ 49,242,084.00 corresponden a ejercicios anteriores y \$ 31,529,628 a la depreciación del ejercicio en curso.

La Dirección de Servicios Generales se encuentra realizando una revisión muy minuciosa para determinar el estado en que se encuentran los activos.

**10.- Activos Diferidos:** Incluye depósitos en garantía entregados a Comisión Federal de Electricidad de los organismos operadores y Depósitos por arrendamientos de oficinas por un monto total de \$ 3,708,397

## PASIVO

Corresponde a los pasivos corto y largo plazo de Dirección General y organismos operadores por un total de \$ 667,547,895, se detallan a continuación:

PASIVO	90 DIAS	180 DIAS	≤ 365 DIAS	≥ 365 DIAS
PROVEEDORES	11,676,505.67			8,976,325.11
CONTRATISTAS	4,785,000			40,622,053.07
RETENC. Y CONTRIB.		34,895,384.42		
DEUDA PUBLICA CORTO PLAZO			65,043.62	
DEUDA PUBLICA LARGO PLAZO				368,888,496.90
DOCTOS POR PAGAR	4,482,197.73			
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO				19,400,055.14
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36,119,197.01			119,948,698.58
PROVISION PARA LIQUIDACIONES				17,688,937.75

Respecto a los pasivos, lo que corresponde a contratistas se está en espera de recursos por parte del Estado para el pago. Lo que se refiere a la deuda Publica el Gobierno del Estado es el encargado de realizar los pagos directamente a la institución financiera, en este caso a Banco del Bajío.

En cuanto a proveedores se están revisando su veracidad y factibilidad de pago, mismos que se realizan con recursos propios.

Impuestos y retenciones corresponden al organismo de Guaymas que se dejaron de pagar, por lo que se está revisando el motivo por el cual se dejaron de enterar.

Sueldos y aguinaldos no se incluyeron en el cuadro anexo debido a que son pasivos que se pagan en el mes inmediato posterior.

## 2.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### I. INGRESOS DE GESTION

1.- Corresponde a facturación por servicios de agua potable, alcantarillado, reconexión, entre otros, de los organismos operadores por un monto de \$ 194,164,413.43 así mismo se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales así como otros subsidios o ayudas por \$ 289,470,564.38 y rendimientos bancarios por \$ 3,220,704.70

### II. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

1.- Corresponden a los gastos de operación como Servicios Generales por un monto de \$ 190,813,600 materiales y suministros por \$ 23,667,219, Servicios Generales por \$ 126,823,440 Otros Gastos y perdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación de cuentas incobrables y otros por \$ 90,470,733 inversión pública de obra ya terminada por \$ 17,303,596 transferencias asignadas correspondientes a apoyos a organismos por \$ 19,392,296 e intereses y comisiones de Deuda Pública contratados con Banco del Bajío y Banobras por \$ 15,941,011

### 3.- NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA CUENTA PÚBLICA

1.- No se hicieron modificaciones al patrimonio contribuido al 31 de Diciembre de 2014	8,578,326
2.- Se informan las modificaciones al patrimonio generado	
Acerca del Monto:	
Ahorro / Desahorro del Ejercicio 2015	2,443,787
3.- Resultado de Ejercicios Anteriores	200,869,409

**Total Hacienda Pública/Patrimonio**

**211,891,522**



#### 4.- NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS Y EFECTIVO

##### 1.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	16,047,404.51	41,551,676.77
Efectivo en Bancos - Dependencias		
Inversiones Temporales	29,009,571.04	
Fondos con afectación específica		
Fondos Fijos de Caja	129,900	
Total de efectivo y Equivalentes	45,186,875.55	41,551,676.77

##### 2.- ADQUISICIONES

TIPO DE ACTIVO	RECURSOS	IMPORTE GLOBAL
MUEBLES DE OFICINA Y EQPO DE ADMON	RECURSOS PROPIOS	78,887.93
EQUIPO DE TRANSPORTE	RECURSOS PROPIOS	46,206.03
EQUIPO DE BOMBEO	RECURSOS PROPIOS	3,616,240.97
EQUIPO DE COMPUTO	RECURSOS PROPIOS	122,777.39
OTROS EQUIPOS	RECURSOS PROPIOS	212,443.60

##### 3.- CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE LOS RUBROS EXTRAORDINARIOS

	2015	2014
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	574,882,628	-69,329,4450
<i>Movimientos de partidas ( o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	31,529,628	0
Amortización	0	0
Incremento en Provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
-Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	58,941,105	19,895,336

**4.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

Sistema Estatal de Evaluación ETCA-II-08-A  
 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
**COMISION ESTATAL DEL AGUA**  
 al 31 de Diciembre de 2015  
 (PESOS) TRIMESTRE: CUARTO 2015

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>617,836,949</b>
<b>(MAS)</b>		
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
Diminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Diminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
<b>Otros Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>0</b>	
<b>(MENOS)</b>		
<b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>30,981,266</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
<b>Otros Ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>30,981,266.29</b>	
<b>4. Ingresos Contables: (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>486,855,682</b>

Sistema Estatal de Evaluación ETCA-II-09-D  
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
**COMISION ESTATAL DEL AGUA**  
 al 31 de Diciembre de 2015  
 (PESOS) TERCER : CUARTO 2015

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>524,917,967</b>
<b>(MENOS)</b>		
<b>2. Egresos Presupuestarios no contables</b>		<b>149,211,477.15</b>
Mobiliario y equipo de administración	211,386	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	9,660	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,851,017	
Archivos biológicos	-	
Bienes inmuebles	600,000	
Activos intangibles	14,502	
Obra pública en bienes propios	49,272,561	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	10,212,455	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	44,518,378	
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>40,521,517</b>	
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>108,705,405.37</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	31,529,627.96	
Provisiones	12,957,085.08	
Diminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	27,466,891.04	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	18,617,128.70	
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>18,234,672.69</b>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>484,411,895.56</b>

## **b) NOTAS DE GESTION**

### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

#### **CONTABLES**

<i>Contratos de Obra</i>	<b>82,935,458</b>
--------------------------	-------------------

#### **PRESUPUESTARIAS**

##### **Ingresos**

<i>Ley de Ingresos Estimada</i>	<b>461,584,160</b>
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	<b>100,555,635</b>
<i>Ley de Ingresos Modificada</i>	<b>562,139,795</b>
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	<b>517,836,949</b>
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	<b>473,408,280</b>

##### **Egresos**

<i>Ley de Egresos Estimada</i>	<b>461,489,660</b>
<i>Modificaciones a la Ley de Egresos Estimada</i>	<b>136,195,981</b>
<i>Ley de Egresos Modificada</i>	<b>597,685,641</b>
<i>Ley de Egresos Devengada</i>	<b>524,917,967</b>
<i>Ley de Egresos Pagada</i>	<b>475,885,709</b>

## **c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

### **I. INTRODUCCION**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por la Comisión Estatal del Agua.

### **II. PANORAMA ECONOMICO**

El presupuesto de egresos de la Comisión Estatal del Agua es aprobado por el Congreso del Estado en el decreto 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 52, Secc. II del 29 de Diciembre del 2014

### **III. AUTORIZACION E HISTORIA**

Se crea mediante Decreto la Comisión Estatal del Agua como un organismo público Descentralizado, dotado de personalidad Jurídica y patrimonio propios, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, publicado en el Boletín oficial Numero 21, Sección III del 9 de Septiembre de 1999

Así mismo se reforman los artículos 6, Fracc. II, 10° y 20° del Decreto, publicado en el Boletín Oficial Numero 27, Sección II del 2 de Octubre de 2003

A la Fecha la Comisión Estatal del Agua está Integrada por Dirección General y los Organismos operadores de Guaymas, San Carlos, Empalme, Vicam nanea.

### **IV. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**



1.- Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sonora, en materia de agua potable y alcantarillado, desarrollo hidroagrícola y cualquier otro uso del agua.

2.- Llevar a cabo la planeación y evaluación de programas y acciones en materia de agua que las disposiciones de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora y la Ley de Aguas del Estado de Sonora, establecen directamente al Ejecutivo del Estado.

3.- Proponer al titular del Poder Ejecutivo Estatal, la normatividad que en el ámbito estatal deba ser emitida para la mejor regulación, administración y conservación del recurso.

4.- Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servidores públicos que en esta materia se presten en el Estado de Sonora sean de mayor calidad, a la vez que los propios usuarios del recurso adquieran una cultura más profunda del uso racional y mejor aprovechamiento de agua.

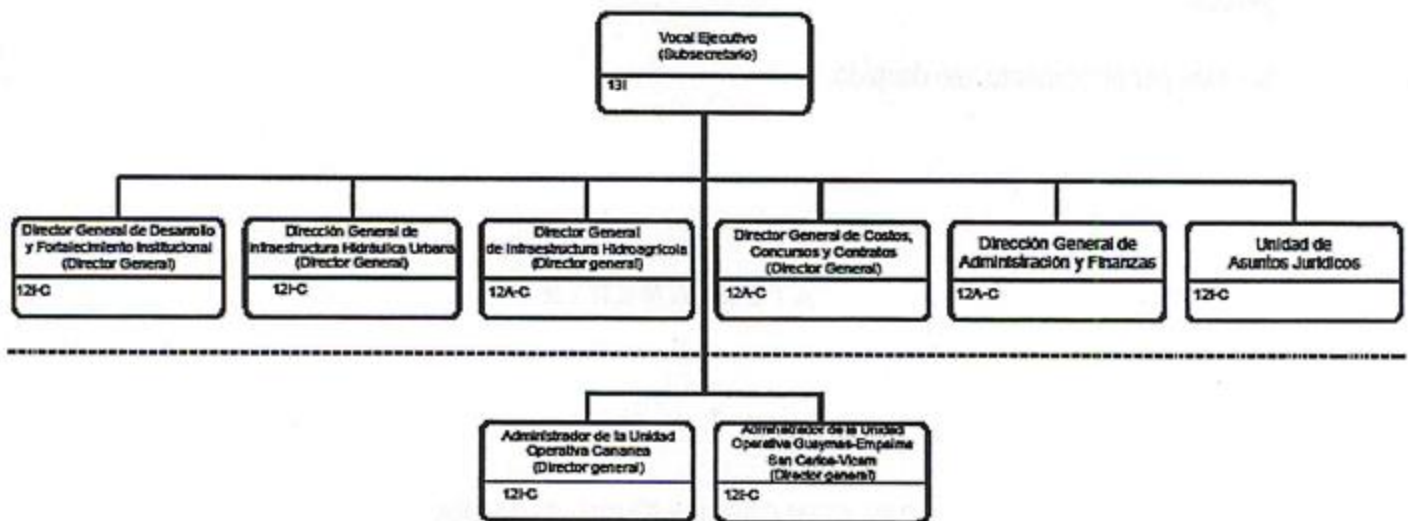
B) **Ejercicio Fiscal:** Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2015.

C) **Régimen Jurídico:** La Comisión Estatal del Agua opera bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

D) **Consideraciones Fiscales:** La Comisión Estatal del Agua está obligada a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales y Arrendamientos.

E) **Estructura Organizacional:**

## ESTRUCTURA ORGÁNICA DE ACUERDO AL REGLAMENTO INTERIOR



NIVEL	NO. DE PERSONAS
13I	1
12A	4
12I	5
TOTAL	10

## V. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable.

La Información Financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad tradicional en el cual se adecuo desde el año 2012 con el plan de cuentas emitidas por la CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La entidad se encontraba dentro del las 8 entidades piloto por parte del Gobierno del Estado para la implementación del sistema SAP correspondiente a la Armonización contable, coordinados por el "Proyecto Claro" mismo que a la fecha se desconoce si se continuara con dicha implementación

## VI. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

La entidad creó una provisión para futuras liquidaciones en Base a la antigüedad del personal, misma que corresponde a indemnización por Ley más 12 días por año correspondiente a la prima de antigüedad

En el caso de los organismos operadores la estimación de cuentas incobrables se determina de acuerdo a todas aquellas cuentas que tengan una antigüedad mayor a 60 meses.

La Depreciación se hace en base a los porcentajes establecidos en la guía de la CONAC

## VII.- POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

- 1.- La entidad no cuenta con Activos en Moneda Extranjera
- 2.- La entidad no cuenta con Pasivos en Moneda Extranjera
- 3.- La entidad no cuenta con Posición en Moneda Extranjera

## VIII. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

Aplicación de la vida útil como de la depreciación y vida útil del Activo Fijo se lleva en base a la guía emitida por la CONAC, como se indica a

ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS	%
EDIFICIO	30	3.33
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE COMPUTO	3	33.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
EQUIPO DE OFICINA	10	10
ACTIVO INTANGIBLE	10	10
OTROS EQUIPOS	10	10
ACTIVOS INTANGIBLES	5	20

## IX. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS

La Comisión Estatal del Agua no aplica para este Concepto.

## X. REPORTE DE RECAUDACION

Los ingresos propios de la Comisión Estatal del Agua se encuentran establecidos en el Presupuesto de Ingresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 165, Secc. II de fecha 29 de Diciembre de 2014, así mismo por los ingresos que generan la Recuperación de IVA, y en caso de los organismos operadores por los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población.

## XI INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebro un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de Octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebro un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 368,888,496. La CEA reconoce



como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda.

## **XII. PROCESO DE MEJORAS**

- a) A la fecha no se tienen políticas de control interno.
- b) Las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, se realizan de acuerdo a indicadores de gestión de las diferentes áreas administrativas de la entidad, por los conceptos de Apoyo Administrativo, apoyo económico a organismos operadores, realización de contratos, revisión de precios unitarios, capacitación, asesoría administrativa y financiera a organismos operadores, sistemas de gestión, servicios de desazolve, servicios de video-inspección a redes, capacitación de cultura del agua, construcción de infraestructura de agua potable, cobertura de servicio de agua potable, índice de cloración de agua para uso domestico, construcción de infraestructura de drenaje y alcantarillado, cobertura de drenajes, acciones encaminadas a infraestructura hidráulica, índice de cumplimiento en el programa de recopilación de información para la ejecución de obras.

## **XIII. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al cierre del ejercicio en la Comisión Estatal del Agua no existen eventos posteriores relevantes.

## **XIV. PARTES RELACIONADAS**

La Comisión Estatal del Agua, cuenta con las siguientes partes relacionadas que influyen en la operación de sus actividades.

SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector de la CEA.

CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras, o programas.

FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto Financiero, Material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO

## **XV. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran " Bajo Protesta de decir Verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estado financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"





Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 02 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Publica de 2015:

#### OBSERVACION NUMERO 02:

"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:



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)

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.

*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.

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar el formato en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceballos, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

**COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 03**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**



Sistema Estatal de Evaluación  
Comisión Estatal del Agua  
Estado Analítico de Ingresos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(PESOS)

ETCA-II-08

TRIMESTRE : CUARTO 2015

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 + 2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Ingresos Devengado Cuarto Trimestre (6)	Ingresos Recaudado Cuarto Trimestre (7)	Variación Vs Original (8= 5 - 1)	% de Avance Anual (9= 5/1)
<b>Saldo Inicial Caja y Bancos</b>					<b>41,551,676</b>				
1 Impuestos	232,972,767	0	232,972,767	228,366,384	183,947,351	55,517,198	33,937,725	-49,025,416	0.79
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	172,605,026		172,605,026	194,164,413	149,145,380	54,634,259	33,054,786		
3 Contribuciones de Mejoras	48,914,269		48,914,269	30,981,266	30,981,266	0	0		
4 Derechos	11,453,472		11,453,472	3,220,705	3,820,705	882,939	882,939		
5 Productos									
6 Corriente									
Capital									
7 Aprovechamientos									
Corriente									
Capital									
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios									
Ingresos por Ventas Servicios									
Ingresos por recuperación de Iva									
Ingresos Varios									
8 Participaciones y Aportaciones	228,611,393	100,555,635	329,167,028	289,470,564	289,460,928	94,989,376	33,749,454	60,849,535	1.27
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	42,500,000	21,679,232	64,179,231	57,692,211	57,682,575	17,559,939	8,783,040		
9 Transferencias Servicios personales y Gastos de Operación	46,861,393	63,116,356	109,977,750	108,694,742	108,694,742	31,772,913	19,442,821		
Transferencias Gastos de Operación Organismos	103,250,000	15,760,047	119,010,047	96,829,403	96,829,403	39,210,290	-922,641		
Subsidio para Inversión en Infraestructura	36,000,000		36,000,000	26,254,209	26,254,209	6,446,234	6,446,234		
Subsidio para pago de Deuda Pública									
10 Ingresos Derivados de Financiamientos	461,584,160	100,555,635	562,139,795	517,836,949	473,408,280	150,506,574	67,687,179	11,824,120	
<b>Total</b>				<b>517,836,949</b>	<b>473,408,280</b>	<b>150,506,574</b>	<b>67,687,179</b>	<b>11,824,120</b>	<b>1.03</b>
				Ingresos Excedentes 1					
								<b>11,824,120</b>	<b>1.03</b>

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Ingresos Devengado Trimestral (6)	Ingresos Recaudado Trimestral (7)	Variación Vs Original (8= 5 - 1)	% de Avance Anual (9= 5/1)
<b>Ingresos del Gobierno</b>									
Impuesto									
Contribuciones de Mejoras									
Derechos									
Productos									
Corriente									
Capital									
Aprovechamientos									
Corriente									
Capital									
Participaciones y Aportaciones									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas									
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>									
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	232,972,767	0	232,972,767	228,366,384	183,947,351	55,517,198	33,937,725	-49,025,416	0.79
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	228,611,393	100,555,635	329,167,028	289,470,564	289,460,928	94,989,376	33,749,454	60,849,535	1.23
<b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>									
Ingresos Derivados de Financiamientos									
<b>Total</b>	<b>461,584,160</b>	<b>100,555,635</b>	<b>562,139,795</b>	<b>517,836,949</b>	<b>473,408,280</b>	<b>150,506,574</b>	<b>67,687,179</b>	<b>11,824,120</b>	<b>1.03</b>
							Ingresos Excedentes 1	<b>11,824,120</b>	

1 Los Ingresos Excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley de Ingresos del Estado y Ley de Contabilidad Gubernamental.

El importe reflejado siempre debe ser mayor a cero. Nunca en rojo.

El saldo inicial de Caja y Bancos es informativo, No SE SUMA EN EL TOTAL.



**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 03 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

### OBSERVACION NUMERO 03:

"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"

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar el formato en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)



# **COMISION ESTATAL DEL AGUA**

## **OBDERVACION No. 04**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

ETCA-II-09

COMISION ESTATAL DEL AGUA  
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2015

(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/Reducciones (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Egresos Devengado 4to trimestre 6	Egresos Pagado 4to Trimestre 7	Subejercicio (8 = 3 - 4)	% Avance Anual (9 = 4/3)
<b>Capítulo del Gasto</b>									
<b>1000</b>	<b>174,352,447</b>	<b>15,270,141.00</b>	<b>189,622,588</b>	<b>190,381,445</b>	<b>176,830,983</b>	<b>49,863,860</b>	<b>53,054,719</b>	<b>758,857</b>	<b>100%</b>
1100 Servicios Personales									
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	95,597,738	3,961,312	99,559,050.00	99,559,050.05	97,478,355.66	30,426,813.06	31,165,060.39	0.05	1.00
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	16,101,178	105,682	16,206,860.00	16,206,868.94	15,475,278.10	184,776.85	4,976,308.66	1.06	1.00
1400 Seguridad Social	34,130,837	(559,816)	33,571,019.00	33,571,020.32	25,973,896.79	10,130,711.63	6,509,938.09	1.32	1.00
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	28,522,694	11,553,332	40,076,026.00	40,854,862.63	37,693,819.29	9,305,979.07	10,218,278.61	758,856.63	1.02
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-	209,633	209,633.00	209,632.76	209,632.76	185,132.76	185,132.76	0.24	1.00
<b>2000</b>	<b>33,148,559</b>	<b>3,451,944</b>	<b>29,696,645</b>	<b>25,114,540</b>	<b>23,303,372</b>	<b>4,893,763</b>	<b>3,972,470</b>	<b>4,582,105</b>	<b>85%</b>
2100 Materiales de administración, Emisión de documentos y artículos oficiales	2,809,481	31,609	2,841,100.00	1,341,369.17	1,296,350.18	398,427.25	360,790.06	1,599,730.83	0.46
2200 Alimentos y utensilios	1,474,811	(108,702)	1,366,109.00	947,900.39	873,270.00	324,342.42	340,918.35	418,208.61	0.69
2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización	10,922,888	(2,107,523)	8,814,965.00	8,807,182.02	8,409,273.86	1,082,217.86	807,097.18	7,782.96	1.00
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,298,152	241,864	1,540,016.00	581,126.58	557,897.33	72,200.96	63,367.88	958,889.42	0.38
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,880,663	1,582,163	3,462,826.00	2,930,618.41	2,331,883.72	536,700.81	33,666.12	532,207.59	0.85
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	8,945,067	(1,873,800)	7,071,267.00	6,874,350.14	6,445,545.14	1,784,735.55	1,650,575.12	196,916.86	0.97
2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,029,133	(407,213)	1,621,920.00	1,546,649.28	1,374,625.61	287,135.63	250,152.76	75,270.72	0.95
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	3,688,384	(809,942)	2,878,442.00	2,085,344.22	2,014,526.18	429,992.83	465,902.12	793,097.78	0.72
<b>3000</b>	<b>98,643,363</b>	<b>53,165,917</b>	<b>151,809,280</b>	<b>144,390,125</b>	<b>121,390,440</b>	<b>29,582,770</b>	<b>25,400,385</b>	<b>7,419,155</b>	<b>95%</b>
3100 Servicios básicos	36,113,189	36,182,895	72,296,084.00	71,784,774.31	67,920,699.14	17,845,767.90	19,024,140.42	511,309.69	0.99
3200 Servicio de arrendamiento	5,495,076	(440,000)	5,055,076.00	4,299,899.01	3,314,197.52	896,830.56	1,030,045.77	755,076.99	0.85
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	20,518,820	2,882,793	23,401,614.00	20,989,777.82	18,870,759.03	2,170,560.65	2,139,639.45	2,411,836.18	0.90
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	5,693,069	3,611,147	9,304,215.00	9,001,699.64	8,282,289.30	630,438.07	676,081.58	302,515.36	0.97
3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	11,823,246	3,018,996	14,842,244.00	13,742,895.94	12,247,039.54	2,090,052.28	2,069,682.18	1,099,348.06	0.93
3600 Servicios de comunicación social y publicidad	581,854	7,707,084	8,288,938.00	8,121,885.00	6,450,891.39	275,411.00	419,396.32	167,073.00	0.98
3700 Servicios de traslado y viáticos	4,711,750	(1,072,500)	3,639,250.00	2,488,810.49	2,475,797.49	688,869.17	690,826.17	1,150,439.51	0.68
3800 Servicios oficiales	1,933,192	(495,500)	1,437,692.00	530,045.44	525,905.44	66,324.14	66,324.14	907,646.56	0.37
3900 Otros servicios generales	11,773,167	1,771,000	13,544,167.00	13,430,257.61	1,302,860.70	4,918,516.53	705,753.35	113,909.39	0.99
<b>4000</b>	<b>1,721,351</b>	<b>3,955,688</b>	<b>5,677,039</b>	<b>5,599,514</b>	<b>5,599,514</b>	<b>142,500</b>	<b>142,500</b>	<b>77,525</b>	<b>99%</b>
4200 Transferencias al resto del Sector Público	1,665,000	3,812,688	5,477,688.00	5,444,433.73	5,444,433.73	-	-	33,254.27	0.99

4400	Ayudas sociales	56,351	-	12,580.20	12,580.20	-	-	-	1,770.80	0.22
4800	Donativos	-	143,000	142,500.00	142,500.00	142,500.00	142,500.00	142,500.00	500.00	1.00
<b>5000</b>	<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>	<b>2,796,604</b>	<b>4,961,474</b>	<b>5,436,416</b>	<b>5,426,001</b>	<b>240,608</b>	<b>255,608</b>	<b>2,321,662</b>	<b>2,321,662</b>	<b>70%</b>
5100	Mobiliario y equipo de administración	1,329,873	(803,500)	245,208.26	234,792.56	196,151.48	196,151.48	281,164.74	16,500.00	0.47
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,500	-	-	-	-	-	-	-	-
5400	Vehículos y equipo de transporte	-	12,000	11,206.04	11,206.04	-	-	-	793.96	0.93
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,450,231	5,039,974	4,467,179.14	4,467,179.64	44,456.63	59,456.63	2,023,025.86	2,023,025.86	0.69
5800	Otros Equipos	-	696,000	696,000.00	696,000.00	-	-	-	-	1.00
5900	Software	-	17,000	16,822.32	16,822.32	-	-	177.68	177.68	0.99
<b>6000</b>	<b>Inversión Pública</b>	<b>107,053,459</b>	<b>18,427,218</b>	<b>77,228,343</b>	<b>67,164,005</b>	<b>24,330,736</b>	<b>20,159,376</b>	<b>48,252,334</b>	<b>48,252,334</b>	<b>62%</b>
6100	Obra pública en bienes de dominio público (Estatal)	3,803,459	18,072,218	21,819,323.84	11,778,482.80	7,313,647.06	2,528,647.06	56,353.16	56,353.16	1.00
6200	Obra pública en bienes propios (Estatal)	-	355,000	353,294.10	330,051.64	353,294.10	330,051.64	1,705.90	1,705.90	1.00
6100	Obra pública en bienes de dominio público (Federal)	103,250,000	-	55,055,725.06	55,055,470.10	16,663,794.99	17,300,677.11	48,194,274.94	48,194,274.94	0.53
<b>9000</b>	<b>Deuda Pública</b>	<b>43,773,847.0</b>	<b>43,867,487</b>	<b>76,767,584</b>	<b>76,171,396</b>	<b>6,579,350</b>	<b>6,579,350</b>	<b>10,873,750</b>	<b>10,873,750</b>	<b>88%</b>
9100	Amortización de la deuda pública	9,000,000	1,300,000	10,212,455.49	10,212,455.49	3,369,073.36	3,369,073.36	87,544.51	87,544.51	0.99
9200	Intereses de la deuda pública	27,000,000	(1,300,000)	14,913,810.37	14,913,810.37	2,955,292.37	2,955,292.37	10,786,189.63	10,786,189.63	0.58
9900	Adeudo de ejercicios fiscales aneadores (Adelas)	7,773,847	43,867,487	51,641,318.25	51,045,129.83	254,984.24	254,984.24	15.75	15.75	1.00
	<b>Total del Gasto</b>	<b>461,489,660</b>	<b>136,195,981</b>	<b>524,917,967</b>	<b>475,885,709</b>	<b>115,633,578</b>	<b>109,564,407</b>	<b>72,767,674</b>	<b>72,767,674</b>	<b>88%</b>





Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 04 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:


#### OBSERVACION NUMERO 04:

"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"

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar el formato en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

ATENTAMENTE

  
C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

Unidos logramos más

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)

**COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 05**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**

Sistema Estatal de Evaluación  
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
 COMISION ESATATAL DEL AGUA  
 al 31 de Diciembre de 2015  
 (PESOS)

ETCA-II-09-D

**1. Total de Egresos Presupuestarios** 524,917,967

(MENOS)

**2. Egresos Presupuestarios no contables** 149,211,477.15

Mobiliario y equipo de administración	245,208	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	11,206	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,467,179	
Archivos biológicos	-	
Bienes inmuebles	696,000	
Activos intangibles	16,822	
Obra pública en bienes propios	59,924,747	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Armonización de la deuda pública	10,212,455	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	51,641,318	
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>21,996,542</b>	

(MAS)

**3. Gastos contables no presupuestarios** 108,705,405.37

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	31,529,627.96	
Provisiones	12,957,085.08	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	27,466,891.04	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	18,517,128.70	
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>18,234,672.59</b>	

**4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)** 484,411,895.56





**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 05 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

#### OBSERVACION NUMERO 05:

"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).

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

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar los formatos en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)

**COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 06**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**

Sistema Estatal de Evaluación  
**Endeudamiento Neto**  
**COMISION ESTATAL DEL AGUA**  
**al 31 de Diciembre de 2015**  
 (pesos)

ETCA-II-10

TRIMESTRE: CUARTO 2015

Identificación del crédito o Instrumento	Contratacion / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto	
	A	B	C=A-B	
<b>Créditos Bancarios</b>				
1	BANCO BAJIO	396,381,748.00	27,493,251	368,888,496.90
2	BANOBRAS	4,012,915.61	3,947,871.99	65,043.62
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10	<b>Total Créditos Bancarios</b>	<b>400,394,663.61</b>	<b>31,441,123.09</b>	<b>368,953,540.52</b>
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>				
1				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10	<b>Total Otros Instrumentos de Deuda</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>400,394,664</b>	<b>31,441,123</b>	<b>368,953,541</b>



Sistema Estatal de Evaluación  
Comisión Estatal del Agua  
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015  
(PESOS)

ETCA-I-07

TRIMESTRE: CUARTO 2015

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>Saldo Inicial del Ejercicio</b>				
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	2,154,067.78	-
Instituciones de Crédito	pesos	Banobras	804,838.30	65,043.62
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			<b>2,958,906.08</b>	<b>65,043.62</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	325,674,876.94	368,888,496.90
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			<b>325,674,876.94</b>	<b>368,888,496.90</b>
Otros Pasivos	pesos	Varios	244,984,138.60	298,594,354.48
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>573,617,921.62</b>	<b>667,547,895.00</b>
<b>Saldo Final del Ejercicio</b>			<b>573,617,921.62</b>	<b>667,547,895.00</b>

" Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 06 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

#### OBSERVACION NUMERO 06:

"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
<b>BANCO BAJÍO</b>	368,888,496	370,095,482	1,206,986
<b>BANOBRAS</b>	0	65,043	65,043

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo se tenga más cuidado al momento de llenar los formatos arriba mencionados

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**



**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**



C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 289 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonora.gob.mx](http://www.ceasonora.gob.mx)

# **COMISION ESTATAL DEL AGUA**

## **OBDERVACION No. 07**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**



**Intereses de la Deuda**  
**COMISION ESTATAL DEL AGUA**  
**al 31 de Diciembre de 2015**  
**(pesos)**

TRIMESTRE: CUARTO 2015

Identificación del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
<b>Créditos Bancarios</b>		
1                    BANCO DEL BAJIO	14,890,549	14,890,549
2                    BANCO BANOBRAS	23,261	23,261
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
<b>Total de Interéses Créditos Bancarios</b>	<b>14,913,810</b>	<b>14,913,810</b>
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
<b>Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>14,913,810</b>	<b>14,913,810</b>



**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## CIRCULAR

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 07 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

### OBSERVACION NUMERO 07:

"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"

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar los formatos en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

  
**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**



C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**

Ocampo No. 49 entre Irineo Michel y José María Ávila Col. Centenario, C.P. 83260.

Teléfono: (662) 200 5700. Hermosillo, Sonora / [www.ceasonorahermsillo.gob.mx](http://www.ceasonorahermsillo.gob.mx)

**COMISION ESTATAL DEL AGUA**

**OBDERVACION No. 08**

**REVISION DEL SEGUNDO SEMESTRE CUENTA PUBLICA**





**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.

## C I R C U L A R

### DIRECTOR DE ADMINISTRACION

En relación a observación número 08 del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), correspondiente al Informe de Auditoría por el segundo semestre de la Cuenta Pública de 2015:

#### OBSERVACION NUMERO 08:

"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:

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%

Por lo anterior se le instruye para que en lo sucesivo al momento de realizar el formato en mención, este se realice conforme la guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

  
**C.P. JUAN CARLOS ENCINAS IBARRA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

C.C.P. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo  
Expediente



Gobierno del  
Estado de Sonora

**Unidos logramos más**