



**CEA**  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

**DAF-240-16**

Hermosillo, Sonora a 02 de Mayo del 2016.  
2016 "Año del Dialogo y la Reconstrucción"

**C.P. FRANCISCO PESTAÑO URUCHURTU**  
**TITULAR DEL ORGANO DE CONTROL**  
**Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE CEA Y FOOSI.**  
**PRESENTE.**



En respuesta a su oficio DS-0681/2016, el cual contiene el informe de observaciones de la revisión efectuada al segundo semestre de la Cuenta Pública del ejercicio 2015, al respecto sírvase encontrar anexo el soporte que ampara las observaciones citadas.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**

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



C.P.C. Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo de la CEA  
Lic. Ramón Francisco León Lopez, Director General de órganos de control y vigilancia.  
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)

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

1.- 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:*

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

Se anexa copia de formatos ETCA-II-10 corregido

Se anexa copia de medida preventiva

2.- En el formato ETCA-III-13, denominado "Seguimiento y Evaluación de proyectos y Procesos correspondiente al 4to. Trimestre 2015 se observo que en el renglón factor de comprobación, para la consecución de las metas programadas, no se cumplió con el 100% de los siguientes indicadores:

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%

**Explicaciones, justificaciones y solventaciones efectuadas:**

Se anexa copia de Oficio DGIH-16/081 y DGIH-16/040 donde se informa los motivos por el cual no se alcanzó el cumplimiento al 100% de las acciones programadas arriba señaladas

Se anexa copia de medida preventiva

# **COMISION ESTATAL DEL AGUA**

## **OBSERVACION No. 01**

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

**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 \$ 80,771,712.01 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, el método de depreciación, la tasas y criterio de aplicación son los emitidos por el CONAC, 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 recibidos 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
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>211,891,522</b>

### 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

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 TRIMESTRE: CUARTO 2015  
 (PESOS)

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>617,836,949</b>
<b>(MAS)</b>		
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución 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  
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
 COMISION ESATATAL DEL AGUA  
 al 31 de Diciembre de 2015  
 (PESOS)

ETCA-II-09-D

TERCER :CUARTO 2015

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>624,917,967</b>
<b>(MENOS)</b>		
<b>2. Egresos Presupuestarios no contables</b>		<b>149,211,477.16</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	3,861,017	
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	31,629,627.96	
Provisiones	12,967,086.08	
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>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>484,411,895.66</b>

**b TAS DE GESTION**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

**CONTABLES**

*Contratos de Obra* 82,935,458

**PRESUPUESTARIAS**

*Ingresos*

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

*Egresos*

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

## **I. INTRODUCCION**

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 y Cananea.

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

A) **Objetivo:** El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua se establece en el Art. 2 del Decreto de creación, el cual es:

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.