

**CEA-435-2016**

Hermosillo, Sonora a 14 de Julio de 2015.

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

En relación a oficio OCDA-181/2016, referente a Informe de Observaciones efectuadas por el Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Comisión Estatal del Agua a los Organismos del Sur, por el período correspondiente de Abril-Septiembre y Octubre-Diciembre del 2015.

Anexo al presente encontrará Programa de solventación a las observaciones citadas.

Sin más por el momento, me despido.

**ATENTAMENTE**



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

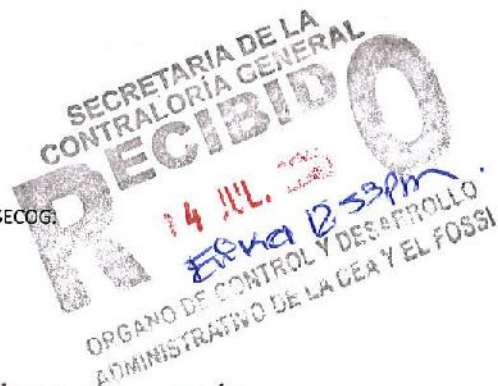


C.C.P.

Ing. Sergio Ávila Ceceña, Vocal Ejecutivo.

Lic. Ramón Francisco León López, Director Órganos de Vigilancia y control de la SECOG.

Expediente.



Gobierno del  
Estado de Sonora


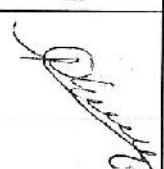
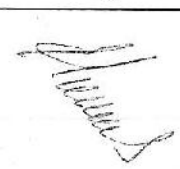


**Unidos logramos más**






**Programa de Solventación de Observaciones  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**

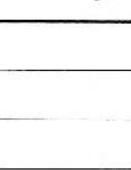
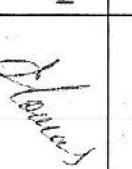
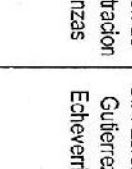
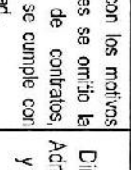
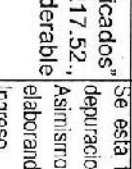
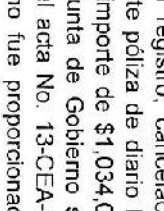
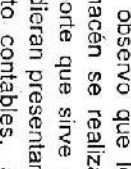
"Programa de Solventación a las Observaciones detectadas por el Organismo de Control y Desarrollo Administrativo del Acta I sobre auditoría practicada a los Organismos Operadores de Guaymas, San Carlos, Vicam y Empalme en el periodo de Octubre-Diciembre del 2015"







FECHA DEL PROGRAMA: 5 DE JULIO DEL 2016





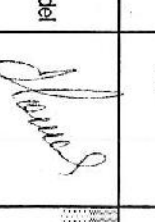
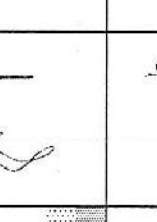
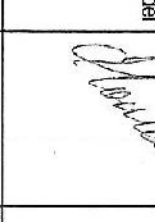
CALENDARIZACIÓN DE AVANCES



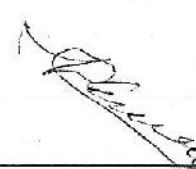
No.	Observación	Acciones para Solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Plazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACIÓN DE AVANCES								
							1	2	3	4	5	6	7	8	
13	En relación al pago efectuado por la cantidad de \$ 21,730, con cheque No. 294 del mes de diciembre 2015 a Radio Móvil Dipsa S.A. de C.V., se solicitó una relación del personal que hace uso de celulares, así como información de los montos autorizados por la Secretaría de Hacienda, las cuales no fueron entregadas al personal auditor para verificación de su correcta aplicación.	Se entrego acta con toda la información sobre este servicio, acta mediante la cual se solicita al Vocal de CEA para que someta a consideración de la Secretaría de Hacienda el uso de este servicio.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
14	No fue proporcionado, al personal auditor, evidencia de las gestiones de cobro realizadas para recuperar las cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de suministro de agua, drenaje, Iva, recargos, convenios, rezago de suministro de agua, rezago de drenaje entre otros, por un importe de \$ 213,850,555 al 31 de diciembre del 2015.	Se esta integrando informador para la solventación de esta observación	Dirección Comercial	Ing. Arturo Escalante Huerta	25 de Julio del 2015										
16	Durante el ejercicio 2015, se realizaron gastos por la cantidad de \$10,498,655 por concepto de adquisición de diversos materiales y servicios, observándose compras efectuadas en forma directa, las cuales por su monto y presupuesto asignado a la Entidad, se debieron realizar mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas o licitación pública. El detalle de los proveedores a los que les realizaron dichas compras se muestra a continuación:	Se desconocen los motivos o razones en las cuales se basaron para efectuar este tipo de adquisiciones sin contrato debido a que no hay un expediente Integrado sobre esto.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
17	Se relacionan los proveedores a los que se les realizó pagos por la cantidad de \$ 10,943,947 y no se le formuló contrato en el cual se establecieran los compromisos estipulados por ambas partes:	Se desconocen los motivos por los cuales se omitió la elaboración de contratos. Actualmente se cumple con la normatividad. Se giran instrucciones para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015										
18	Se analizaron los contratos elaborados en el ejercicio 2015, por el Organismo Operador, observando que no hay antecedentes de que se hayan turnado para su conocimiento a la Secretaría de Contraloría General y/o del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Entidad, así mismo, de los contratos con servicios profesionales no se entregó la autorización por parte de la Junta de Gobierno, se detallan en el anexo	Se desconocen los motivos por los cuales no se turnaron. Actualmente se cumple con la normatividad que nos rige.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										

No.	Observación	Acciones para Solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Plazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	JULIO					AGOSTO			
							1	2	3	4	5	6	7	8	
19	La Entidad registra en póliza de diario No. 237 del mes de diciembre 2015 "cancelación de saldos iniciales" de bienes muebles por un importe de \$1,129,508, basándose en relación presentada en el anexo 26 del acta de Junta de gobierno celebrada en fecha 06 de agosto de 2015; observándose que no se cuenta con un soporte pormenorizado que permita identificar los bienes que se dan de baja, así como no se cuenta con justificación de los movimientos realizados. El detalle de la cancelación se muestra en el siguiente cuadro:	No existe relación que detalle los bienes muebles; esa es la razón por la que se solicitó la baja ante la Junta de Gobierno. Se ampliará información al respecto.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
20	No se han realizado los pagos por un importe de \$ 17,170,468, por concepto de cuotas por derechos de extracción de agua a favor de la Comisión Nacional del Agua, provisionadas en los ejercicios que se detallan a continuación:	Dirección General esta buscando concretar un convenio de pagos con la CONAGUA	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
21	21.- En cuenta de pasivo denominada "Depósitos no identificados" se tiene un saldo al 31 de diciembre 2015 de \$ 1,015,386, observándose que algunos registros de considerable antigüedad no coinciden con los movimientos de cargo.	Se está trabajando en la depuración de este saldo. Asimismo se está elaborando Políticas de Ingreso.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
23	Con base en el análisis del reporte denominado "Cédula de antigüedad de adeudo" emitido por el Organismo Operador en Guaymas al 31 de enero 2016, se observó que se cuenta con saldo a cargo de usuarios por el servicio doméstico con antigüedad mayor a 60 días por un importe de \$120,595,635., representando el 57% del total de cartera; así mismo, no fue proporcionado al personal auditor evidencia de gestiones realizadas para su recuperación.	Se siguen ejecutando acciones de cobro. Se someterá los resultados para consideración del auditor.	Dirección Comercial	Ing. Arturo Escalante Huerta	25 de Julio del 2016										
24	Al efectuar revisión de la partida 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se observa lo siguiente: a) Se realizaron diversos pagos extemporáneos que generaron recargos y/o actualizaciones por un importe de \$ 16,804, por los siguientes conceptos: b) Con afectación total a ésta misma partida, mediante póliza de egreso No. 6284 del mes de diciembre 2015 se registra pago al Instituto Mexicano del Seguro Social por un importe de \$148,025.; sin embargo, la fecha de depósito de recepción automatizada de pagos directos detalla los siguientes conceptos: c) Con base en el Convenio diferido de cuotas No. 4616 (27) 15 Bis que el Organismo Operador de Guaymas estableció con el IMSS, se afectó registro presupuestal y contable incorrecto en el ejercicio 2015 por un importe total de \$902,023. que representa el monto de los recargos que habrán de deber e la mayor parte a partir del ejercicio 2016	Se desconocen los motivos por los cuales no se cumplió con estos pagos. Se elaborará póliza del registro contable correcto, así como se giran instrucciones para la no reincidencia en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										

Observación	Acciones para Solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Fecha para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACIÓN DE AVANCES								
						JULIO				AGOSTO				
						1	2	3	4	5	6	7	8	
25	Al efectuar revisión de la partida 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se observa que se realizaron diversos pagos extemporáneos que generaron recargos y/o actualizaciones por un importe de \$42,694, por los siguientes conceptos:	Se desconocen los motivos por los cuales no se cumplió con estos pagos. Se elaborará póliza del registro contable correcto, así como se giran instrucciones para la no reincidencia en lo observado.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
26	No se ha pagado a la Comisión Nacional del Agua las cuotas por un importe de \$4, 789,446, por derechos de extracción provisionadas en los ejercicios que se detallan a continuación:	La Vocalia buscando concretar un convenio de pagos con la CONAGUA.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
27	Durante el ejercicio 2015, se realizaron gastos por un importe de \$2, 052,088, por concepto de adquisición de diversos materiales y servicios, observándose compras efectuadas en forma directa, las cuales por su monto y presupuesto asignado a la Entidad, se debieron realizar mediante procedimiento de licitación pública. El detalle de los proveedores a los que les realizaron dichas compras se muestra a continuación:	Se desconocen los motivos o razones en las cuales se basaron para efectuar este tipo de adquisiciones sin contratadoblejo a que no hay un expediente integrado sobre esto. Actualmente se opera de acuerdo a la normatividad vigente	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
28	Se relacionan los proveedores a los que se les realizó pagos por un importe de \$2, 249,438 y no se le formulo contrato en el cual se establecieron los compromisos por ambas partes:	Se desconocen los motivos por las cuales se omitió la elaboración de contratos. Actualmente se cumple con la normatividad.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
29	En cuenta de pasivo denominada "Depósitos no identificados" se tiene un saldo al 31 de diciembre 2015 de \$ 330,217.52, observándose que algunos registros de considerable antigüedad no coinciden con los movimientos de cargo.	Se está trabajando en la depuración de este saldo. Asimismo se está elaborando Políticas de ingreso.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
30	Al efectuar un análisis de las cuentas por pagar a proveedores se observó que la Entidad registro, cancelación de saldos pendientes de pago mediante póliza de diario No.60 del mes de septiembre 2015 por el importe de \$1,034,035, los cuales fueron autorizados por la Junta de Gobierno según acuerdo número 28 que consta en el acta No. 13-CEA-2015 de fecha 06 de agosto 2015, pero no fue proporcionado al personal auditor evidencia suficiente para efectuar los registros para la cancelación de la deuda.	Se desconocen las razones en las que se basaron para efectuar esta solicitud a la Junta de Gobierno. Se elaborará un oficio en don de se establezcan medidas para no recurrir en lo observado.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
31	Se observó que los movimientos de entradas y salidas del almacén se realizan en base a un control en excel, mismo reporte que sirve para la afectación contable, por lo que se pudieran presentar fallas en los registros del almacén y por lo tanto contables, afectando la confiabilidad de los Estados Financie	Se elaborara un reporte emitido del nuevo sistema de almacén y medidas preventivas para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									

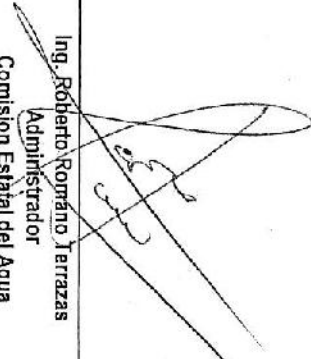
	Observación	Acciones para solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Trazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACION DE AVANCES												
							1	2	3	4	5	6	7	8					
32	En balanza de comprobación al 31 de diciembre 2015 la Entidad presenta un saldo de \$68,729 por concepto de cheques devueltos, observándose que algunos presentan antigüedad mayor a tres años no presentando evidencia de gestión de cobro, así mismo no nos fue mostrado el documento devuelto por el banco. El detalle de la integración del saldo se muestra en el siguiente cuadro:	Se turnara al area jurídica para su recuperación y se elaboraron medidas preventivas para lo no preventivas en observado.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015														
33	En relación al pago efectuado con cheque No. 27 de Bancomer a favor de Radio Móvil Dipsa S.A. de C.V. por un importe de \$ 6,982 se observa que debió efectuarse con transferencia electrónica de fondos. Así mismo, derivado de los pagos por éste servicio se solicitó una relación del personal que hace uso de celulares, así como la autorización por parte de la Secretaría de Hacienda, en la cual se incluyan los montos para verificar su correcta aplicación al gasto, información que no fue entregada.	Actualmente todos pagos a proveedores se efectúan mediante transferencia electrónica. Asimismo se elaboro un acta mediante la cual se solicita al Vocal su intervención para solicitar información para dicha autorización.	Direcciones de: Administración y Finanzas y Control y Seguimiento	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría/ C.P. Marcos A. Morales Ortiz	25 de Julio del 2015														
34	Se detectó una diferencia de \$101,173. en la cuenta 01124-0200-1220 denominada I.V.A. pendiente de acreditar entre el saldo contable y el control utilizado para la integración de la cuenta en mención.	se complementara el analisis incluyendo el ejercicio 2009 y se elaborara la medida preventiva	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015														
35	La Entidad registra en póliza de diario No. 50 del 01 de diciembre 2015 "cancelación de saldos iniciales" de bienes muebles por un importe de \$ 81,990, basándose en relación presentada en el anexo 26 del acta de Junta de gobierno celebrada en fecha 06 de agosto de 2015; observándose que no se cuenta con un soporte pormenorizado que permita identificar los bienes que se dan de baja, así como la justificación presentada ante el Órgano de Gobierno para el registro de dichos bienes. El detalle de la cancelación se muestra en el siguiente cuadro:	No existe relación que detalle los bienes muebles, esa es la razón por la que se solicita la baja ante la Junta de Gobierno	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015														
Organismo Operador de Empalme																			
36	Al efectuar revisión de la partida 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se observó que se realizaron pagos que generaron recargos por un importe de \$92,306, por los diferentes conceptos que se detallan en el cuadro siguiente:	Estos importes corresponden a periodos de Administración anteriores, se desconocen razones por las cuales no se cumplieron con estos. Actualmente se opara de acuerdo a la normatividad vigente	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015														
37	La entidad registra un pasivo por \$ 97,466, por concepto de depósitos no identificados, por lo que se puede presumir que los registros contables no se están realizando oportunamente, afectando la veracidad en los Estados Financieros	Se está trabajando en la depuración de este saldo, Asimismo se esta elaborando Políticas de Ingreso.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016														

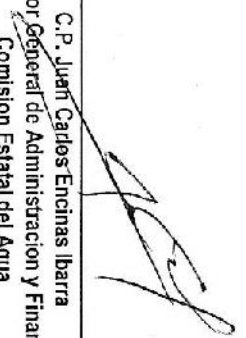
								CALENDARIZACIÓN DE AVANCES							
								JULIO		AGOSTO					
								1	2	3	4	5	6	7	8
Observación	Acciones para solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Trazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad										
39	No fue proporcionado al personal auditor evidencia de las gestiones de cobro realizadas para recuperar las cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de suministro de agua, drenaje, IVA, recargos, convenios, rezago de suministro de agua, rezago de drenaje entre otros, por un importe de \$ 93'127,319, al 31 de diciembre del 2015.	Se esta integrando información para la solventación de esta observación	Dirección Comercial	LAP Dominic Avila Ramos	25 de Julio del 2016										
40	No se proporcionó al personal auditor gestiones de cobro de la cuenta de deudores por cheques devueltos, cuyo monto asciende a \$ 26,872.48, importe que corresponde al cheque número 104, a favor de AQC WU MEI HONG, de fecha del 27 de marzo del 2014.	Se turanara al area jurídica para su seguimiento. Se elaborara medida para no recurrir en lo observado	Dirección Comercial	LAP Dominic Avila Ramos	25 de Julio del 2016										
41	Se observó que los movimientos de entradas y salidas del almacén se realizan en base a un control en excel, mismo reporte que sirve para la afectación contable, por lo que se pudieran presentar fallas en los registros del almacén y por lo tanto contables, afectando la confiabilidad de los Estados Financieros.	Se enviara reporte emitido del nuevo sistema de almacén comercial Compaqi y las medidas preventivas	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
42	Las provisiones de Comisión Nacional del Agua registradas en la cuenta de Impuestos y Derechos en el tercer y cuarto trimestre del 2015, no están respaldadas con el soporte documental del servicio a pagar (cálculo de la extracción) del periodo; el monto provisionado es por la cantidad de \$ 1,093,548	La Vocalia buscando conciliar un convenio de pagos con la CONAGUA.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
43	Al revisar la partida 34301 denominada servicio de recaudación, traslado y custodia de valores, la unidad operativa Guaymas, realizó pagos por el periodo revisado por la cantidad de \$ 563,790, a la empresa Stratimex, S.A.P.I. de C.V. contrato CEA-SR-13-2015, con vigencia del 5 de enero al 31 de agosto del 2015, mismos pagos que no cuentan con el soporte de los trabajos realizados.	Se realizo busqueda del soporte y no existe el respaldo observac. Se instruye para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2015										
44	Durante el ejercicio 2015, se realizaron gastos por concepto de adquisición de diversos materiales y servicios por un importe de \$4,617,028, observándose compras efectuadas en forma directa, las cuales por su monto y presupuesto asignado a la Entidad, se debieron realizar mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas o licitación pública. El detalle de los proveedores a los que les realizaron dichas compras se muestra a continuación:	Se desconocen los motivos o razones en las cuales se basaron para afectar este tipo de adquisiciones sin contrato debido a que no hay un expediente integrado sobre esto.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
45	Se detectaron pagos a proveedores por un importe de \$5,494,909 de los cuales no se les formuló contrato, en el cual se establecieron los compromisos de ambas partes según se indica en el cuadro siguiente:	Se desconocen los motivos por las cuales se omitió la elaboración de contratos, Actualmente se cumple con la normatividad.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										

No.	Observación	Acciones para solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Plazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACION DE AVANCES									
							1	2	3	4	5	6	7	8		
46	Se analizaron los contratos elaborados en el ejercicio 2015. Por este Organismo operador, observando que, no se proporcionó copia del oficio en el cual se hicieran del conocimiento a la Secretaría de la Contraloría General o al Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Entidad.	Se desconocen los motivos por los cuales no se cumplieron. Actualmente se cumple con la normatividad que nos rige.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016											
47	La Entidad registró en póliza de diario No. 71 del 30 de diciembre 2015 "cancelación de saldos iniciales" por un importe de \$ 706,975 de bienes muebles, basándose en relación presentada en el anexo 26 del acta de Junta de gobierno celebrada en fecha 06 de agosto de 2015; observándose que no se cuenta con soporte pormenorizado que permita identificar los bienes que se dan de baja, así como las justificaciones presentadas ante el Órgano de Gobierno para la baja de dichos bienes.	No existe relación que detalle los bienes muebles, esa es la razón por la que se solicitó la baja ante la Junta de Gobierno. Se amplíara información al respecto.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016											
<b>Organismo Operador de Vicam</b>																
51	No se proporcionó al personal auditor evidencia de las gestiones de cobro realizadas para recuperar la cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de suministro de agua, drenaje, iva, rezago de suministro de agua, rezago de drenaje, rezago de iva, recargos, saldos de contratación, y ajustes del iva, por un importe de \$ 16,062,500 a la fecha de la revisión, aunado a lo anterior se detectó que a la fecha de la revisión no se realizaba el corte al 31 de diciembre del 2015, del análisis de cartera en el Sistema de Administración Comercial (SAC).	Se esta integrando información para esta observación	Dirección Comercial	Ing. Arturo Escalante Huerta	25 de Julio del 2016											

Programado

Avance Real

  
 Ing. Roberto Román Terrazas  
 Administrador  
 Comisión Estatal del Agua  
 Guaymas, Empalme, San Carlos, Vicam

  
 C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
 Director General de Administración y Finanzas  
 Comisión Estatal del Agua

**Programa de Solventación de Observaciones  
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**






"Programa de Solventación a las Observaciones detectadas por el Organismo de Control y Desarrollo Administrativo del Acta II sobre auditoría practicada al Organismo Operador de Guaymas en el periodo de Abril-Septiembre del 2015"



FECHA DEL PROGRAMA: 5 DE JULIO DEL 2016

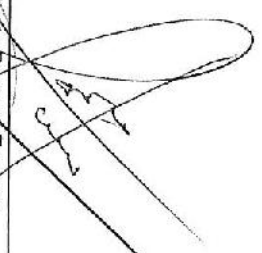
CALENDARIZACIÓN DE AVANCES


No.	Observación	Acciones para Solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Plazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACIÓN DE AVANCES											
							1	2	3	4	5	6	7	8				
Organismo Operador de Guaymas																		
	Al efectuar revisión de la partida 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se observó lo siguiente: a) Se realizaron pagos que generaron recargos por los diferentes conceptos que se detallan en el cuadro siguiente: b) Con cargo a esta misma partida, se registró un pago por concepto de intereses derivado del convenio No. 201502A1283323 de fecha 22 de junio 2015 con Comisión Federal de Electricidad por un importe de \$ 22,077 debiéndose registrar en la partida 34101 denominada Servicios Financieros y Bancarios.	Se desconocen los motivos por los cuales se incurrió en lo observado, se elaborara póliza del registro contable correcto, así como documento con las medidas preventivas para no recurrir en lo observado.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016													
4	En póliza de diario No. 233 del 28 de julio 2015 se registra un importe de \$ 205,440 a favor de Grupo Comercial Control, S.A. de C.V. (Woolworth) por la compra de 128 tarjetas de débito para el personal sindicalizado, observándose que, a la fecha de la presente revisión, se encuentra aún registrada contablemente como Anticipo a proveedores. Así mismo, se observó que no se cuenta con el contrato por la prestación del servicio.	Por error se facturo a CEA Dirección General, se hara la reclasificación del asiento contable y se solicitara la autorización a la Junta de Gobierno	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016													
5	La balanza de comprobación al 30 de septiembre 2015 muestra un saldo contrario en la cuenta de Deudores denominada Tomas de Agua por un importe de \$ 466,718.	Se determinara la procedencia del saldo y elaborara póliza del registro correspondiente	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016													
6	La entidad registra un pasivo por \$1,050,855 por concepto de depósito no identificados, por lo que se puede presumir que los registros contables no se están realizando oportunamente, afectando la veracidad en los Estados Financieros.	Se esta trabajando en la depuracion de este saldo. Asimismo se esta elaborando Políticas de Ingreso.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016													
7	No fue proporcionado al personal auditor evidencia de las gestiones de cobro realizadas para recuperar la cuentas por cobrar a corto plazo por un importe de \$ \$151,452,268 al 30 de Septiembre del 2015. Así mismo, no fueron presentadas las gestiones de cobro de la cuenta de Deudores por cheques devueltos, cuyo monto asciende a \$ 10,987, mismos que presentan una antigüedad de tres años.	Se esta integrando información para la soberriacion de esta observacion	Dirección Comercial/Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría/ Arturo Escalante Huerta	25 de Julio del 2016													
9	No fue proporcionado al personal auditor la autorización por parte de la Junta de Gobierno de la CEA para efectuar afectaciones a la cuenta denominada "Resultados de Ejercicio" "teriores".	Se somelio pero el acta no eicenzo a ser firmada por cambio de Gobierno, se sometiera en la proxime Junta de Gobierno para su autorizacion. Se instruir para la no recurrencia.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016													
10																		





CALENDARIZACION DE AVANCES														
	Acciones para solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Plazo para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	JULIO				AGOSTO				
						1	2	3	4	5	6	7	8	
11	Se observo que los movimientos de entradas y salidas del almacén se realizan en base a un control en Excel, mismo reporte que sirve para la afectación contable, por lo que se pudieran presentar fallas en los registros del almacén y por lo tanto contables, afectando la confiabilidad de los Estados Financieros.	Se elaborara un reporte emitido del nuevo sistema de almacén y medidas preventivas para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
12	Las provisiones de CNA registradas en la cuenta de Impuestos y Derechos en el tercer trimestre del 2015, no están respaldadas con el soporte documental del servicio a pagar (cálculo de la extracción) del periodo; el monto provisionado es por la cantidad de \$ 1,171,165	Se respaldaran debidamente	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
13	En la unidad operativa Guaymas se observó que en póliza de diario No. 177 del 10 de septiembre del 2015, se registró provisión por la cantidad de \$ 40,000 incluyendo IVA, del recibo de honorarios No. 34 expedido por el Lic. Carlos Alonso Rodríguez Barraza, por concepto de Honorarios por asesoría jurídica de acuerdo a la cláusula 67 del contrato colectivo de trabajo, sin que se nos mostrará el contrato por los servicios adquiridos, con sus respectivas autorizaciones. Así mismo, no se contaba con el informe de las actividades realizadas presentado ante la Secretaría de la División Jurídica.	Se desconocen los motivos por los cuales no se elaboro el contrato respectivo. Se anexaran evidencia de las gestiones efectuadas.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
14	Al revisar la partida 34301 denominada servicio de recaudación, traslado y custodia de valores, la unidad operativa Guaymas, realizó pagos por el periodo revisado por la cantidad de \$ 502,274 a la empresa Stratimax, S.A.P.I. de C.V., mismos pagos que no cuentan con el soporte de los trabajos realizados.	Se realizo búsqueda del soporte y no existe el respaldo observado. Se instruye para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									
15	Se analizaron las adquisiciones realizadas a varios proveedores, detectando lo siguiente: a).- No se realizó el procedimiento que marca la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal. b) No se cuenta con contrato, en el cual se establezcan los compromisos contratados por las partes. Así mismo, se menciona que en junio del 2015 se realizó un proceso de licitación para la adquisición de materiales para reparaciones generales de agua potable y alcantarillado, materiales de ferretería y electromecánicos, adquisición de productos químicos, adquisición de consumibles para impresoras y copiadoras, (estas partidas se declararon desiertas) y a la fecha de la revisión no se había realizado un nuevo procedimiento de contratación.	Se desconocen los motivos o razones en las cuales se basaron para efectuar este tipo de adquisiciones sin un expediente integrado sobre esto. Actualmente se opera de acuerdo a la normatividad que nos rige.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016									

Observación	Acciones para Solventar	Unidad Responsable	Titular de la Unidad	Fecha para solventar en días hábiles	Firma del Titular de la Unidad	CALENDARIZACIÓN DE AVANCES									
						1	2	3	4	5	6	7	8		
16	Se analizaron los contratos elaborados en el ejercicio 2015, por este Organismo Operador de Guaymas, observando que el contrato No. CEA-SP13-2015, realizado con Stralimex, SAPI, de C.V., no fue sometido a autorización ante la Junta de Gobierno, según consta en el acta número 13-CEA-2015, Sesión Ordinaria del día 6 de agosto del 2015. Así mismo, no fue proporcionado copia del oficio en el cual se hizo del conocimiento a la Secretaría de Contaduría del contrato en mención.	Se realizó búsqueda del soporte y no existe el rescabdo observado. Se instruye para no recurrir en lo observado	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										
17	Se observó que se tiene la práctica de realizar pagos en efectivo de la nómina de empleados sindicalizados, vía emisión de cheque a favor de la C. Martha Guadalupe Figueroa Pardini funcionaria del departamento de Recursos Humanos de éste Organismo Operador, por importes que oscilan entre los \$200,000 y \$250,000; considerando la existencia de riesgos tanto en el recurso humano por posibles daños por causa de robo y en el recurso financiero por robo y extravío de los recursos, aunado al trabajo de ordenar el efectivo para cada uno de los empleados.	Con fundamento en el artículo 24 del Convenio que existe con el sindicato CTM, se emitió oficio en el cual se notifica que en dicho artículo no se especifica que el pago deba ser en efectivo, y se efectuarán transferencias interbancarias.	Dirección de Administración y Finanzas	C.P. Lorena Gutierrez Echeverría	25 de Julio del 2016										

  
 Ing. Roberto Romero Terrazas  
 Administrador  
 Comisión Estatal del Agua  
 Guaymas, Empalme, San Carlos, Vicam

  
 C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
 Director General de Administración y Finanzas  
 Comisión Estatal del Agua

 Programado  
 Avance Real