



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría
de la Contraloría General

ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y FOOSI
OFICIO No. OCDA-201/2016
Hermosillo, Sonora, a 10 de Agosto de 2016.
"2016: Año del diálogo y reconstrucción".

ASUNTO: Se remite Cédula de Observaciones.

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

En cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 26, inciso A fracción III e inciso C, fracciones I, y VI; 57 y 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo de Sonora; 20 fracción I, inciso E del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; numeral 8, fracción VII del Acuerdo que expide las Normas Generales que establecen el Marco Jurídico de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo, adscritos a las Entidades de la Administración Pública Estatal; 31 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y 140, fracciones IV y V de su Reglamento, remito Cédula de Observaciones derivada de la revisión practicada al Avance Programático Presupuestal de la Entidad (POA), al Primer Semestre de 2016.


En virtud de la importancia que representa para este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo a mi cargo, conocer las acciones que sean desarrolladas para atender las observaciones contenidas en la citada Cédula, agradeceré a usted se sirva hacerla del conocimiento del servidor público responsable de solventar las observaciones y remitir a este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, la información y/o documentos que amparen las solventaciones de dichas observaciones, dentro de un plazo no mayor de cinco días hábiles contados a partir de recibido el presente, conforme a los procedimientos a que se encuentra sujeto este Órgano de Control. En caso de no recibir respuesta en el tiempo estipulado, las observaciones determinadas se notificarán y su solventación se requerirá de manera formal, mediante informe de auditoría.

Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes.

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


C.P. FRANCISCO JAVIER PESTAÑO URUCHURTU

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


10 AGO 2015

Unidos logramos más

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

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hermosillo, Sonora a 05 de agosto 2016

RESULTADOS DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL PRIMER SEMESTRE DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 DE LA COMISION ESTATAL DEL AGUA.

1. Al llevar a cabo una revisión de la información presentada en los distintos formatos de la Cuenta Pública al primer semestre del 2016, se observó lo siguiente:
 - a) En el Estado de Situación Financiera (ETCA-I-01) el saldo de las siguientes cuentas se presentó en un renglón distinto al correspondiente:
 - Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes
 - Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso
 - Activos Intangibles
 - Deuda Pública a largo plazo
 - b) En el Estado de Actividades (ETCA-I-02) el Resultado del ejercicio 2015 que se presenta es por \$ -8,531,802.73 mientras que el presentado en el Estado de situación financiera en la columna del mismo ejercicio es de \$ 31,288,529.94., determinándose una diferencia de \$39,820,332.67
 - c) En el Estado de Variación en la Hacienda pública (ETCA-I-03) no se consideró el importe de \$-6,212,356.33 de la variación en los Resultados de ejercicios anteriores efectuada durante el ejercicio 2016; así como la disminución de \$31,288,529.94 en la columna "Patrimonio generado del ejercicio", en el apartado de las variaciones del ejercicio 2016, por el traspaso del resultado del ejercicio 2015 a la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores. Por otra parte, en el renglón de "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", el importe manifestado es por \$-136,865,680.77, debiendo ser \$-130,653,323.84, que corresponde a la variación en los saldos de esta cuenta y que se muestran en el Estado de Situación financiera (ETCA-I-01).
 - d) En el Estado de Cambios en la Situación Financiera (ETCA-I-04), se determinó la diferencia de \$518.70 en cada uno de los siguientes rubros:

Rubro	Variación determinada en ETCA-I-01	Estado de Cambios en la Sit. Financ. (ETCA-I-04)		Diferencia
		Origen	Aplicación	
Bienes Inmuebles	1,359,405		1,358,887	518
Dep'n., Deterioro y amortz. acum de Bienes	9,416,763	9,416,245		518

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

2. Basado en las especificaciones de la Guía para la elaboración de informes trimestrales del Estado de Sonora 2016, se revisaron las Notas a los Estados Financieros (ETCA-I-09) al primer semestre del 2016 en las que se observa lo siguiente:

1. *Notas de Desglose:*

Derechos a recibir efectivo.- En éste apartado, la entidad presenta un cuadro en el que se expresa el desglose de los conceptos que integran este rubro por un importe total de \$521,701,367., aún cuando el saldo que manifiesta en el Estado de Situación Financiera (ETCA-I-01) es de \$523,931,111., determinándose un importe de \$2,229,744. pendiente de incluir. Por otra parte, no se informa el monto pendiente de cobro y por recuperar hasta cinco ejercicios anteriores, así como las características cualitativas relevantes que le afecten a éstas cuentas; como se indica en la Guía para la elaboración de Informes trimestrales del Estado de Sonora.

Almacén.- En este apartado de las notas, la entidad omite informar el método utilizado para valuación de sus existencias, así como la conveniencia de su aplicación; como se indica en la Guía para la elaboración de Informes trimestrales del Estado de Sonora.

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. (observación recurrente)

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 presenta en sus un importe total de \$ 693,287,008., sin revelar en sus notas a los Estados Financieros la factibilidad del su pago, como lo indica la Guía para elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora. (Observación recurrente)

Gastos y Otras pérdidas.- La cuenta denominada "Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdidas o deterioro y obsolescencia" presenta un importe de \$39,001,417., mismo que representa mas del 10% del total de los gastos por lo que se requiere manifestar la justificación de su incremento como lo indica la Guía para elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

Notas al Estado de Flujos y Efectivo.- La entidad revela en éste apartado de las notas el detalle de adquisiciones de bienes muebles por un importe total de \$1,070,939., mientras que el Estado de Flujo de efectivo muestra un importe de \$840,385., determinándose una diferencia de \$230,553.

Conciliación de los Flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de los rubros extraordinarios.- La información presentada en esta conciliación, en la columna correspondiente al ejercicio 2015 difiere con la información

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

contenida en el Estado de actividades en el apartado de los Otros gastos y pérdidas extraordinarias.

Notas al Estado de variación en la Hacienda Pública.- La información presentada se muestra como una integración de saldos de las cuentas que conforman la Hacienda Pública, debiendo informar el monto de cada una de las variaciones y explicar la procedencia de las afectaciones que modifican el patrimonio generado.

II. Notas de Memoria:

Cuentas de Orden Contables.- En éste apartado de las notas, la información se presentó de manera parcial ya que no se mencionan otros conceptos registrados como: IVA acreditable por recuperar, SAT Pago de lo indebido, Crédito OOMAPAS Banco del Bajío; así mismo, tampoco presenta la relación de Contratos firmados durante el primer semestre del ejercicio 2016. (Observación recurrente)

III. Notas de Gestión Administrativa:

Estructura organizacional.- Se muestra Estructura Orgánica de acuerdo al Reglamento interior de la CEA, observándose que aún no ha sido modificado el cambio de nivel 12 A al de nivel 11 I correspondiente al Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo dependiente de la Secretaría de la Contraloría General.

Base de preparación de los Estados Financieros.- En éste apartado de las notas, la Entidad menciona que a la fecha de presentación de la Cuenta Pública del primer semestre 2016, se encuentra en proceso de implementación el Sistema SAP; sin embargo, de igual manera se hizo mención en las notas a los estados financieros de la cuenta pública del cuarto trimestre 2015; sin embargo, no se ha mostrado evidencia de que durante la presente administración se continúe llevando a cabo.

Reporte analítico del activo.- El propósito en éste apartado de las notas es explicar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes (identificados y cuantificados en el formato ETCA-I-06) de que dispone la Entidad para realizar sus actividades en el período que informa. Sin embargo, en el informe del primer semestre 2016, únicamente muestra la tabla de depreciaciones aplicada.

Reporte de la Recaudación.- En éste apartado la Entidad describe en forma general el origen de sus ingresos. Sin embargo, no se incluyó el análisis del comportamiento de la recaudación por los distintos tipos de ingresos obtenidos en el período que se informa, así como una proyección de la misma en el mediano plazo como lo indica 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 un adeudo al 30 de junio de 2016 por un importe de \$363,823,389., contraída con Banco del Bajío, sin embargo, no presenta un esquema analítico en el que se muestre los intereses, comisiones, tasas, perfil de vencimientos u otros gastos de la deuda, en su caso; así como tampoco

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

muestra el uso de los indicadores que se sugieren en la Guía para la elaboración de informes trimestrales para el Estado de Sonora.

3. El Estado Analítico del Ingreso (ETCA-II-10) al primer semestre de 2016 en el rubro de Ingresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas Federales y Estatales presenta en suma un importe total de \$136,796,912., mientras que en el Estado de Actividades se muestra un total de \$115,236,657., determinándose una diferencia de \$21,560,254.
4. Al verificar la información presentada en la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (ETCA-II-11-D) se observó que el importe de \$64,120 que se presentó en el renglón de Bienes Muebles corresponde a "Activos intangibles"; así mismo, el importe de \$39,001,418 que se presentó en el renglón Otros gastos corresponde al "Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia" según se muestra en el Estado Analítico del ejercicio presupuesto de egresos (ETCA-II-11-E).
5. Al verificar la información presentada en el ANEXO de las justificaciones por la variación en el ejercicio del presupuesto de egresos del primer semestre 2016, se detectaron las siguientes diferencias:

Clave de la Partida Presupuestal	Descripción	Importe de la Ampliación/(Reducción)		Diferencia
		ETCA-II-11-E	ANEXO	
31101	Energía Eléctrica	11,912,674	11,671,250	241,424
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	85,500	88,500	(3,000)
61408	Infraestructura y equipamiento en materia de Agua Potable	23,263,368	2,286,604	20,976,764
61424	Indirectos p/obras en división de terrenos y constr. de obras de urbanización	583,552	0	583,552
99101	ADEFAS	15,401,868	14,451,868	950,000

6. A la fecha de la presente revisión, la Entidad no ha entregado a éste Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, la información correspondiente a la cuenta pública del primer trimestre 2016, por lo que no nos fue posible verificar el llenado de los distintos formatos ETCA del período mencionado.
7. Al verificar la información presentada en el formato ETCA-III-15 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", correspondiente al primero y segundo trimestre de 2016, se detectaron las siguientes irregularidades según se indica:



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

Primer trimestre:

Unidad administrativa	Programa	Nombre del indicador	Metas programadas en el trimestre	No presentan evidencia de cumplimiento
Dirección General de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional	Cultura del agua	Visitas de inspección a espacios de cultura del agua	4	4
		Levantamiento y actualización de equipo	6	6
		Reproducción de material didáctico y de difusión	2000 lápices	2000 lápices
		Eventos de cultura del agua	1*	1*

* Nota.- No se cumplió esta meta por falta de recursos para este programa.

Segundo trimestre:

Unidad administrativa	Programa	Nombre del indicador	Metas programadas en el trimestre	No presentan evidencia de cumplimiento
Dirección General de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional	Cultura del agua	Servicio de desazolve a redes de alcantarillado sanitario	2 6	6
		Asesoría administrativa y financiera a organismos operadores	3 4	4
		Capacitación	4 3	3
		Servicio de video inspección a redes	5 2	2
		Sistema de gestión	6 42	42
		Visitas de inspección a espacios de cultura del agua	7 4	4 Escrito
		Levantamiento y actualización de equipo	8 6	Escrito 6
		Capacitación de cultura del agua	9 2	2

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

		Eventos de cultura del agua	11 1*	1*	✓
		Reproducción de material didáctico y de difusión	12 2000 lápices *	2000 lápices *	⊘

* Nota.- No se cumplió estas metas por falta de recursos para este programa.

Atentamente


C.P. Fco. Javier Pestaño Uruchurtu
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo


C.P. Edgardo Dessens Ibarra
Auditor


C. P. Graciela Ezrre Rascón
Auditor

