



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría
de la Contraloría General

ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y FOOSI
OFICIO No. OCDA-292/2016
Hermosillo, Sonora, a 29 de Noviembre de 2016.
"2016: Año del diálogo y reconstrucción".

ASUNTO: Se remite Cédula de Observaciones.

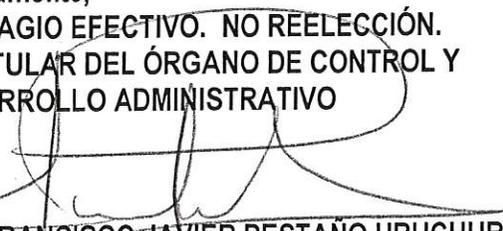
ING. SERGIO AVILA CECEÑA
Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua
Presente.-

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 de la revisión efectuada a las Unidades Operativas de Empalme, Guaymas y San Carlos por el período de julio-septiembre del ejercicio 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.- ING. ROBERTO ROMANO TERRAZAS.- Administrador de las Unidades Operativas de Empalme, Guaymas, San Carlos, Vicam de la CEA.

C.C.P.- Archivo

CEA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

30 NOV 2016

RECIBIDO
RECEPCION

Lorena



30-NOV-2016

13:17 pm.

Unidos logramos más

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la CEA y FOOSI
Bld. 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 28 de Noviembre de 2016

RESULTADOS DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LA COMISION ESTATAL DEL AGUA A LA UNIDAD GUAYMAS POR EL PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2016.

1.- Al efectuar la revisión de la partida 39501 denominada "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones", se observan pagos por concepto de recargos y/o actualizaciones por un importe total de \$ 67,875., con cargo al presupuesto de la Entidad, toda vez que el servidor público responsable debió atender estas obligaciones en tiempo y forma ante la autoridad competente. El detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Póliza Núm.	mes	Beneficiario	Concepto del pago	Importe de Recargos y/o actualizaciones
Pd-98	Septiembre 2016	INFONAVIT	Cuotas 5to Bim 2016 (abono)	16,749
Pd-253		IMSS	Cuotas 4to.bim 2016	5,551
Pd-331		CNA	Derechos de Extracción 1er. trim 2014	24,579
Pd-332		CNA	Derechos de Extracción 1er. trim 2014 (abono)	662
Pd-383		INFONAVIT	Aportaciones 4to. bim 2016	11,927
Pd-384		IMSS	Cuotas RCV 4to. bim 2016	5,768
Pd-392		SH	Derecho Revalidación de placas	2,639
TOTAL				\$ 67,875

2.- En cuentas de Deudores Diversos al 30 de septiembre 2016 se registran cheques devueltos por un importe total de \$ 17,400., algunos corresponden a fechas de considerable antigüedad, observándose que no se proporcionó al personal auditor evidencia alguna de que actualmente se le esté dando seguimiento de cobro a las personas que remiten los cheques que se detallan en el siguiente cuadro:

Fecha	Expedido por	Usuario	Importe
01-oct-2012	Jesús Antonio Hernández	José Gpe.Camberos	4,322
28-nov-2013	Luis Alfonso Maytorena	Fco. Javier Félix Aguilar	1,674
10-oct-2014	Inmobiliaria Bacochibampo, S.A. de C.V.	Inmobiliaria Bacochibampo, S.A. de C.V.	5,081
26-ago-2016	Ma. Verónica García Patlán	Iván Ramírez Pérez	1,914
		Catalina Molina	2,633
02-sep-2016		Ma.Victoria Franco/Juan Jesús Piñuelas	1,776
Suma			\$ 17,400

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

3.- Dentro de las cuentas por pagar a corto plazo al 30 de septiembre 2016, el Organismo operador del agua en Guaymas, registra depósitos no identificados por un total de \$469,709., la mayoría con antigüedad considerable. En el siguiente cuadro se detalla la integración del saldo, acumulado según el ejercicio en el que fueron ingresados:

Ejercicio	Concepto	Importe
2008	Depósitos no identificados	136,855
2009		14,150
2010		2,190
2011		20,799
2012		19,784
2013		24,438
2014		15,353
2015		62,795
2016		173,345
Suma		\$ 469,709

4.- Al efectuar la revisión del rubro denominado "Derechos a recibir bienes o servicios" se observó lo siguiente:

a) Durante 2014 se realizó el pago de anticipos por un total de \$ 3,720,000., derivado de los convenios de cesión de derechos para extracción de agua, que otorgan los C. Catalina Siu López y los CC. Antonio Cardozo Ramírez y Jesús Salvador Fajardo Valenzuela al Organismo CEA Guaymas, en los que se observa que no se gestionaron las constancias de inscripción respectivas, ante la Comisión Nacional del Agua, para que dicha transmisión de títulos surtiera efectos legales. Por otra parte, se observa que se otorgaron los anticipos sin que se terminaran de realizar los trabajos de perforación de los pozos de los cuales se realizaría la extracción del líquido. En el cuadro siguiente se detallan los pagos efectuados:

Póliza Núm.	Fecha	Beneficiario	Concepto	Importe
Pe-5983	16-abr-2014	Catalina Siu López	Anticipo de pago de Derechos de extracción de agua	360,000
Pe-174	27-may-2014			3,000,000
Pe-173	27-may-2014	Antonio Cardozo Ramírez		360,000
Pe-186	16-jul-2014			360,000
Pe-192	12-sep-2014	Jesús Salvador Fajardo Valenzuela		
TOTAL				3,720,000

b) En la cuenta 1131 denominada "Anticipo a proveedores por prestación de servicios" se registran movimientos en los que se observa que presentan antigüedad considerable. El detalle en el siguiente cuadro:

Póliza Núm.	Fecha	Nombre del Proveedor	Concepto	Importe
Pd-130	13-sep-2013	Autos y accesorios, S.A. de C.V	Saldo de pago duplicado	572
Pd-159	30-dic-2013	Ventana Comercial, S.A. de C.V.	Pago de más	500

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

Pd-149	18-dic-2014	Distribuidora SASA, S.A. de C.V.	Compra de materiales	16,217
Pd-153	31-jul-2015	Orubus Desarrollos, S.A. de C.V.	Construcción y ampliación de tubería	1,000
Pd-255	04-ago-2015	Julián Javier Belmonte González	Ant. a inst. de cámaras	8,526
Pd-85	02-sep-2015	Concretos Concretiza, S.A. de C.V.	Pago de más	77
Pd-411	30-sep-2016	Kal Tire, S.A de C.V.	Cargo Bancomer cta.No.1278 de fecha 03-dic-2015	16,573
TOTAL				43,465

5.- Al efectuar una revisión a la partida 21801 denominada "Placas, engomados, calcomanías, se observó que en la póliza de diario No. 203 del mes de julio, se registra un pago por concepto de rotulación a vehículos oficiales cuya afectación contable se hizo con iva incluido, por un importe total de \$ 53,627., ocasionando a su vez una diferencia por \$7,397., (importe del iva) en la cuenta 2115-0400-1003 que registra las transferencias con Dirección General misma que realizó el pago de la factura y registró el iva acreditable de la misma.

6.- Con cifras al 30 de septiembre de 2016, se analizaron los saldos deudores y acreedores de las cuentas contables, que la unidad Guaymas tiene establecidas con Dirección General y demás unidades operativas para registrar las transacciones que realizan entre ellos, así como las obligaciones que se cubren en la Dirección General de la Entidad, obteniendo las diferencias que se especifican en los cuadros siguientes:

COMPARATIVOS DE CUENTAS DIRECCIÓN GENERAL Y UNIDAD OPERATIVA GUAYMAS				
UNIDAD	NO. DE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO AL 30-SEP-16	
			DEUDOR	ACREEDOR
DIRECCIÓN GENERAL	01123-0100-3000-04000	Deudores x imp. GUAYMAS	4,810,542.	
	01123-0100-5004-00000	Cuenta Control GUAYMAS	2,785,087.	
	02119-0100-2155-04000	Cuenta Control GUAYMAS		5,831,989.
		SUMA	\$ 7,595,629.	\$ 5,831,989.
		NETO (Dir. General)	\$ 1,763,640.	
GUAYMAS	01123-0400-3000	Cuenta Control DIR.GENERAL	\$ 6,436,009.	
	02115-0400-1003-00000	Transferencias CEA DIR.GENERAL		1,263,706.
	02117-0400-3000-00000	Cuenta Control DIR.GENERAL		11,303,476.
		SUMA	\$ 6,436,009.	\$ 12,567,182.
		NETO (Guaymas)		\$ 6,131,173.
		DIFERENCIA DE MAS EN GUAYMAS		\$ 4,367,533.

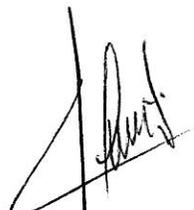
**ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO
ADMINISTRATIVO DE LA CEA Y EL FOOSI**

COMPARATIVOS DE CUENTAS GUAYMAS Y UNIDAD OPERATIVA SAN CARLOS				
UNIDAD	NO. DE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO AL 30-SEP-16	
			DEUDOR	ACREEDOR
GUAYMAS	02115-0400-1002-00000	SAN CARLOS		5,000,000.
SAN CARLOS	02119-0200-1054-00000	GUAYMAS		237,897.
	01123-0200-2010-00002		5,001,936.	
		NETO (San Carlos)	\$ 4,764,039.	
		DIFERENCIA DE MAS EN GUAYMAS		\$ 235,961.

Atentamente


C.P. Francisco Javier Pestaño Uruchurtu

**Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo de la CEA y el FOOSI**


C.P. Graciela Ezrré Rascón

Auditor


C. P. Edgardo Dessens Ibarra

Auditor

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hermosillo, Sonora a 23 de Noviembre de 2016

RESULTADOS DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL ORGANISMO OPERADOR DE EMPALME POR EL PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2016.

1.- Al efectuar revisión de la partida 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se observa que se realizaron diversos pagos extemporáneos que generaron recargos y actualizaciones por un importe de \$ 30,177, por los conceptos que a continuación se detallan:

Mes	Póliza	A favor de:	Concepto	Importe de Recargos y/o actualizaciones
Julio 2016	Diario 121	Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado	Revalidación de placas	350
Sept 2016	Diario 118	Préstamo Dirección General	Pago de derechos a CNA	20,284
Sept 2016	Diario 135	Instituto Mexicano del Seguro Social	Cuotas IMSS agosto 2016	1,040
Sept 2016	Diario 136	Instituto Mexicano del Seguro Social	Cuotas RCV cuarto bim 2016	1,218.
Sept 2016	Diario 137	Instituto Mexicano del Seguro Social	Cuotas RCV cuarto bim 2016	2,598
Sept 2016	Diario 169	FONACOT	Aplicación FONACOT mes agosto 2016	2,425
Sept 2016	Diario 163	Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado	Revalidación de placas	2,262
Suma				\$ 30,177

2.- Al 30 de septiembre del 2016, dentro del saldo de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo", existen 19 cuentas por un importe total de \$ 440,619, que no presentan movimientos en los últimos nueve meses, a continuación se presenta el detalle.

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales		Saldos Actuales	
		Acreedor	Cargo	Abono	Acreedor
02112-0300-1019-00000	Adriana Elizabeth Espinoza Gutiérrez	1,079	0	0	1,079
02112-0300-1022-00000	Isabel Meza Martínez	25,537	0	0	25,537
02112-0300-1024-00000	Jesús Olea Valdez	57,362	0	0	57,362
02112-0300-1036-00000	Luis Alonso Castillo Vega	342	0	0	342
02112-0300-1046-00000	Servicios Marios	90,409	0	0	90,409
02112-0300-1059-00000	Groprotección Integral de Guaymas SA de CV	66,166	0	0	66,166
02112-0300-1474-00000	Serv. de Lub. y Comb.Plaza Libertad	6,268	0	0	6,268
02112-0300-1488-00000	Comercializadora sanitaria SA de CV	15,795	0	0	15,795
02112-0300-1539-00000	Sisteformas SA de CV	11,890	0	0	11,890
02112-0300-1561-00000	Gustavo Mercado Rodríguez	17,608	0	0	17,608
02112-0300-1564-00000	Ovandos SA de CV	8,180	0	0	8,180
02112-0300-1585-00000	José Manuel Cruz Encinas	25,739	0	0	25,739
02112-0300-1592-00000	Plata Comercial del Noroeste SA de	1,100	0	0	1,100

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

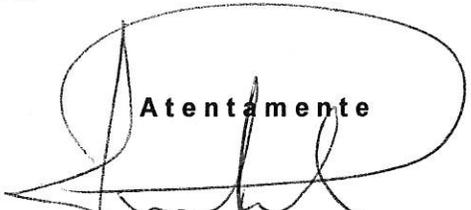
CV					
02112-0300-1610-00000	Seguricentro SA de CV	36,412	0	0	36,412
02112-0300-1013-00000	Fovisssteson	75,228	0	0	75,228
02112-0300-1004-00000	Efraiin Soto Flores	400	0	0	400
02112-0300-1085-00000	Roberto Silva Osuna	421	0	0	421
02112-0300-1129-00000	Juan Alberto Cárdenas Anguis	500			500
02112-0300-1131-00000	Cándido Zavala Medrano	183	0	0	183
TOTAL					\$ 440,619

3.- Dentro de las cuentas por pagar a corto plazo, el Organismo Operador del Agua en Empalme, registra en las cuentas 02119-0300-1123 y 1124 denominadas "Depósitos no Identificados" un saldo al 30 de septiembre de 2016 de \$ 347,685, sin embargo, al solicitar al área de contable una relación de los movimientos que lo integran, se observó que en ésta la sumatoria es por un total de \$ 366,819., determinándose una diferencia de \$ 19,134. El detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Ejercicio	concepto	Importe
2013	Depósitos no identificados según relación	13,221
2014		34,548
2015		36,484
2016		282,566
	Suma	\$366,819
	Saldo en balanza de comprobación al 30 de sept 2016	\$347,685
	Diferencia	\$19,134

4.-Al analizar la cuenta "Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes", observamos que se está registrando la depreciación de los equipos de oficina, computo, transporte, maquinaria, herramientas y accesorios, otros equipos, equipo de bombeo, y de cloración, con cargo a la partida 1262 (depreciación acumulada de bienes de infraestructura), en vez de ser en la partida 1263 (depreciación acumulada de bienes muebles). El detalle de las pólizas se muestra en el anexo 1.

Atentamente


C.P. Francisco Javier Pestaño Uruchurtu
Titular del Organismo de Control y Desarrollo
Administrativo de la CEA y el FOOSI


C.P. Graciela Ezrré Rascón

Auditor


C. P. Edgardo Dessens Ibarra

Auditor

ORGANISMO OPERADOR EMPALME

ANEXO 1

'00126-0000-0000-00000		DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTI. ACUM. DE BIENES		
'01262-0300-1001-00001 DEP. EQ DE OFICINA				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES A JUNIO/16	38,471.08
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES MAYO/16	7,615.99
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	38,471.08
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	7,615.99
'01262-0300-1001-00002 DEP. EQ DE COMPUTO				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES A JUNIO/16	65,192.96
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES MAYO/16	378.97
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	65,192.96
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	378.97
'01262-0300-1002-00001 DEP. EQ. TRANSPORTE				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES A JUNIO/16	263,160.18
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	263,160.18
'01262-0300-1003-00001 DEP. MAQUINARIA				
31/Ago/2016	Diario	168	DEPRECIACION MES AGOSTO 2016	-106,184.24
'01262-0300-1003-00002 DEP. HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES JUNIO/16	-1,819.02
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	1,819.02
31/Ago/2016	Diario	168	DEPRECIACION MES AGOSTO 2016	5,457.08
26/Sep/2016	Diario	22	REG DEPRESACION ACTIVO FINO	14,361.97
'01262-0300-1003-00004 DEP. OTROS EQUIPOS				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES JUNIO/16	-5,862.51
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	5,862.51
31/Ago/2016	Diario	168	DEPRECIACION MES AGOSTO 2016	17,587.50
'01262-0300-1003-00006 DEP. EQ BOMBEO				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES JUNIO/16	-24,395.94
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	24,395.94
31/Ago/2016	Diario	168	DEPRECIACION MES AGOSTO 2016	73,187.86
'01262-0300-1003-00007 DEP. EQ CLORACION				
31/Ago/2016	Diario	166	REG DEPURACION DEPRECIACIONES JUNIO/16	-615.12
31/Ago/2016	Diario	167	CORRECCION POLIZA 166 AGO Y 135 MAYO DEPRECIACIONES	615.12
31/Ago/2016	Diario	168	DEPRECIACION MES AGOSTO 2016	1,845.38

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hermosillo, Sonora a 28 de Noviembre de 2016

RESULTADOS DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LA COMISION ESTATAL DEL AGUA A LA UNIDAD SAN CARLOS POR EL PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2016.

1.- Al efectuar revisión de la partida 39501 denominada "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones", se observan pagos por concepto de recargos y/o actualizaciones por un importe total de \$5,597., con cargo al presupuesto de la Entidad, toda vez que el servidor público responsable debió atender estas obligaciones en tiempo y forma ante la autoridad competente. El detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Póliza Núm.	Fecha	Beneficiario	Concepto del pago	Importe de Recargos y/o actualizaciones
Pd-97	22-sep-2016	IMSS-INFONAVIT	Cuotas INFONAVIT 4to. bim 20 16	2,042
Pd-98			RCV IMSS 4to. bim 2016	916
Pd-105	28-sep-2016	Secretaría de Hacienda	Revalidación de placas vehiculares	2,639
TOTAL				\$ 5,597

2.- Se observa que se afectó presupuestalmente a la partida 21801 denominada Placas, engomados y calcomanías un importe de \$ 2,639., por concepto de multas y recargos que se pagaron en la revalidación de placas vehiculares, registrado en póliza de diario No.105 de fecha 28 de septiembre de 2016., debiendo afectar la partida 39501 denominada "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones"

3.- En cuentas de Deudores Diversos al 30 de septiembre 2016 se muestra el registro de cheques devueltos por un importe total de \$15,831 que corresponden a fechas de considerable antigüedad, observándose que no se proporcionó al personal auditor evidencia alguna de seguimiento de cobro. En el cuadro siguiente se muestra el detalle:

Fecha	Expedido por	Importe
17-Dic-2010	Controladora de Negocios Comerciales, S.A.de C.V. (Cervecería TECATE)	1,026
		7,080
29-Dic-2010	Se desconoce	6,000
21-Nov-2012	Supermercados Organizados, S.A. de C.V.	1,725
	Suma	\$ 15,831

4.- Al efectuar revisión de los pagos efectuados al IMSS se observaron dos pagos realizados en los que las cuotas obreras se registraron con cargo a la partida presupuestal 14106 denominada Otras prestaciones de Seguridad Social por un importe de \$ 19,371., toda vez que corresponde a cuotas retenidas al trabajador. El detalle en el siguiente cuadro:

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

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
18-Jul-2016	Pd-87	Cuotas IMSS Junio 2016	9,509
16-Ago-2016	Pd-90	Cuotas IMSS Julio 2016	9,862
		Suma	\$ 19,371

5.- Dentro de las cuentas por pagar a corto plazo, el Organismo operador del agua en San Carlos, registra en la cuenta 02119-0200-1092 denominada "Depósitos no identificados" un saldo al 30 de septiembre 2016 de \$ 251,443.; sin embargo, al solicitar al área de contable una relación de los movimientos que lo integran, se observó que en ésta la sumatoria es por un total de \$428,862., determinándose una diferencia de \$177,419. El detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Ejercicio	Concepto	Importe
2008	Depósitos no identificados según relación	5,705
2009		31,263
2010		22,947
2011		33,210
2012		86,063
2013		30,607
2014		77,795
2015		75,821
2016		65,451
Suma		\$ 428,862
Saldo en balanza de comprobación al 30-sep-2016		\$ 251,443
diferencia		\$ 177,419

Atentamente

**C.P. Francisco Javier Pestaño Uruchurtu
Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo de la CEA y el FOOSI**

C.P. Graciela Ezrré Rascón

Auditor

C. P. Edgardo Dessens Ibarra

Auditor