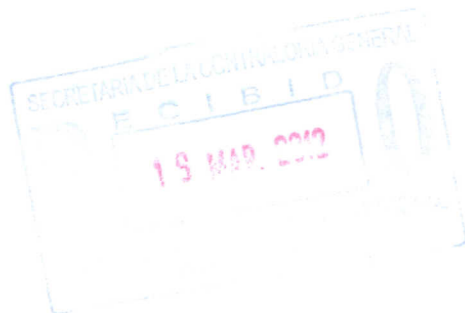


**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
(CEA) GUAYMAS**

INFORME COMPLEMENTARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

Hermosillo, Sonora, a 5 de marzo de 2012.

Asunto: Informe complementario de auditoría externa
2011, Comisión Estatal del Agua Guaymas

L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARAN
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

P R E S E N T E

ANTECEDENTES

Entidad Auditada: **COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS**

CONSTITUCION Y OBJETO

La Comisión Estatal del Agua fue creada de conformidad con la Ley No. 249 en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 26 de junio de 2006 como un órgano descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la presente Ley. Por reglamento interior publicado el 5 de marzo de 2007, en el Boletín Oficial del Estado de Sonora, donde establece que la Comisión contara con unidades operativas para la presentación de servicios públicos que le estarán jerárquicamente subordinados y gozaran de autonomía técnica.

ORGANIZACIÓN GENERAL

Manuales de organización y reglamento interior.

La Comisión Estatal del Agua cuenta con manuales de procedimientos para la realización de las actividades y operaciones esenciales.

Respecto a las actividades del personal existen:

- Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de base y de confianza.
- Las Condiciones Generales de Trabajo y el convenio celebrado con el Gobierno Estatal y el Sindicato Nacional de los Trabajadores (C.T.M.)

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS INTERNAS

A).- Base de registro. Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.

B).- Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición.

C).- Control Presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja mediante controles adicionales al sistema contable, teniendo un control del presupuesto ejercido y del que esta pendiente ejercer, tanto en la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, como el ejercicio del gasto por cada concepto y capítulo de egresos.

D).- Bienes del activo fijo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante.

El CEA Guaymas efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y políticas de las entidades de gobierno. No se contabiliza la depreciación.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

E).- Inversiones temporales. Cuando existen, se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.

F).- Previsión social. Los trabajadores del CEA Guaymas se rigen por don contratos colectivos de trabajo y sus respectivos reglamentos, teniendo derecho a obtener las prestaciones de seguridad social conforme a lo establecido en la Ley del Instituto de Seguridad Social de los trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) y las que establece el contrato colectivo celebrado con la Confederación de Trabajadores de Mexicanos (C.T.M.), las cuales son pagadas por este organismo.

G).- Obligaciones laborales. El CEA Guaymas regula sus obligaciones laborales de acuerdo a la Ley Numero 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Conforme a esta Ley, existen algunas obligaciones por concepto de indemnización similares a las que establece la Ley Federal del Trabajo. Para los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. El CEA Guaymas sigue la política de cargar a una reserva para retiros las indemnizaciones que pagan durante el ejercicio presupuestal. La actualización de esta reserva se realiza en base a estimaciones de eventos pasados.

H).- Registro ante diversas entidades. El CEA Guaymas cuenta con el registro ante las siguientes instituciones.

* Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

* Instituto de Seguridad Social y Servicios de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

DESARROLLO DE LA REVISION:

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011.

ALCANCE:

Indicado en cada rubro.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

ANALISIS:

Se llevo a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable, que la información está preparada de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas conforme a las normas y procedimientos (En el entendido que los procedimientos de auditoría son los que sean aplicables en las circunstancias) de auditoría, de las cifras y las revelaciones de la información antes referida. Y considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Catalogo de Cuentas

El catalogo de cuentas nos parece adecuado a los registros necesarios que realiza la entidad.

Políticas de registro

En general, las políticas de registro nos parecen adecuadas.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

Información financiera

Balance General al 31 de Diciembre de 2011

ACTIVO

CIRCULANTE

Bancos y Fondo Fijo de Caja	\$510,910
Cuentas por Cobrar	111,452,316
Almacenes	1,783,110

113,746,336

NO CIRCULANTE

Activo Fijo	310,598,838
Depósitos en Garantía	258,059

SUMA EL ACTIVO 424,603,233

PASIVO

Proveedores	3,950,546
Acreedores Diversos	43,229,789
Descuentos de Ley	278,503
Cuenta Control	567,701
Banco del Bajío	193,874,296
Ing. x Recibir Deuda por Servicio	86,845,901
TOTAL PASIVO	328,746,736

PATRIMONIO

PATRIMONIO	311,903,929
Resultado de ejercicios anteriores	-271,872,867
Resultado del Ejercicio	55,825,435
TOTAL PATRIMONIO	95,856,497

SUMA PASIVO Y CAPITAL 424,603,233

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

Estado de Ingresos y Egresos por el año 2011

INGRESOS

Ingresos por Servicios	65,878,407
Ingresos por Conexión	734,549
Otros Ingresos	4,890,655
Inversiones de Org. Operadores	74,181,813
Ingresos por Subsidio	58,630,273
	<hr/>
	204,315,697

EGRESOS

GASTOS DE OPERACIÓN	85,954,750
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14,365,518
DIRECCIÓN COMERCIAL	29,912,520
GASTOS FINANCIEROS	10,615,785
INVERSIÓN ORG. OPERADORES	514,933
MATERIALES Y SUMINISTROS	898,773
INVERSIÓN EN ACTIVO FIJO	6,227,984
	<hr/>
	148,490,263

Resultado del Ejercicio

 55,825,434

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

EFFECTIVO E INVERSIONES

La Comisión cuenta con un fondo fijo revolvente utilizado para gastos menores, este se revisó al 100% durante y al cierre del ejercicio.

BANCOS E INVERSIONES EN BOLSA DE DINERO. Se compararon los saldos en libros contra estados de cuenta al cierre del ejercicio, revisando en un 90% las partidas en conciliación y el registro de los intereses obtenidos.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

CUENTAS POR COBRAR

DEUDORES DIVERSOS. Se hicieron pruebas selectivas para comprobar que los saldos al 31 de Diciembre de 2011 fueran correctos y contarán con su debida documentación soporte. Se reviso en un 99%.

SUBSIDIO AL EMPLEO. Revisado al 100%, comparando los importes otorgados en nomina a los trabajadores contra el reflejado en libros, menos el aplicado contra el ISR por salarios declarado.

ACTIVO FIJO

Se verificaron al 100% los movimientos realizados en el ejercicio y se comparo contra el inventario los montos registrados en libros.

CUENTAS POR PAGAR

Se realizaron pruebas selectivas sobre los saldos más representativos en libros, verificando su origen y razón. Revisando los siguientes porcentajes:

- PROVEEDORES 93%
- ACREEDORES 98%

INGRESOS

Revisados al 100% cotejados contra Orden de pago, Oficios o Estados de Cuenta proporcionados por Institución financiera.

Productos Financieros. Verificados contra estado de cuenta bancario.

EGRESOS

Se revisaron tomando muestras por tipo de gasto en base a los montos más representativos, con alcances de un 60% general, considerando un cargo correcto en cuanto a cuenta, importe, registro y periodo, además que contara con un soporte que reuniera los requisitos fiscales.

7

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

Los gastos financieros fueron revisados contra estado de cuenta de bancos y comparados con los registros en libros

Pasivos sin presupuesto.

Los pasivos al 31 de Diciembre de 2011, son:

Proveedores	\$ 3,950,546
Acreedores Diversos	70,187,000
Descuentos de Ley	278,503
Depósitos en Garantía	567,700

AVANCE PRESUPUESTAL

La COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS excedió sus partidas presupuestales tanto en los Ingresos como en los Egresos.

Como podrá notarse se rebasaron los Ingresos presupuestados y se logró aplicar en el incremento de actividades para en el cumplimiento de metas del Instituto.

De acuerdo a lo siguiente:

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2011

AVANCE PRESUPUESTAL

INGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	EJERCIDO A DICIEMBRE	% AVANCE
INGRESOS ESTATALES	25,961,055	58,630,273	
Ingresos por Subsidio	25,961,055	58,630,273	226%
INGRESOS PROPIOS	88,452,143	71,503,611	81%
INGRESOS ORGANISMOS OPERADORES	0	74,181,813	
TOTAL	114,413,198	204,315,697	179%

EGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	EJERCIDO A DICIEMBRE	% AVANCE
SERVICIOS PERSONALES	61,617,791	65,091,001	106%
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,635,371	20,016,015	158%
SERVICIOS GENERALES	35,374,798	41,225,202	117%
CNA 2007	0	3,900,574	
GASTOS FINANCIEROS	0	10,615,785	
INVERSIÓN ORG. OPERADORES	0	514,932	
INVERSIÓN PÚBLICA	245,004	5,551,663	2266%
ADQUISIC.DE MOBILIARIO Y EQ.DE ADMON.	840,000	1,575,089	188%
	110,712,964	148,490,261	134%

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2011

ANALITICO DE INGRESOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

	ASIGNACION ORIGINAL	INGRESOS A DICIEMBRE	ACUMULADO		DISPONIBLE
			MONTO	%	
INGRESOS ESTATALES	114,413,198	204,315,696	204,315,696		
Ingresos por Subsidio	25,961,055	58,630,273	58,630,273	226%	-32,669,218
INGRESOS PROPIOS	88,452,143	71,503,610	71,503,610	81%	16,948,533
INGRESOS ORGANISMOS OPERADORES		74,181,813	74,181,813		

TOTAL 114,413,198 204,315,696 204,315,696

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2011

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2011

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTA| EGRESOS

	ASIGNACION	EJERCIDO	ACUMULADO		DISPONIBLE
	ORIGINAL	A DICIEMBRE	MONTO	%	
SERVICIOS PERSONALES					
SUELDOS		5,446,076	5,446,076		
SALARIOS		11,858,507	11,858,507		
OTROS INGRESOS GRAVADOS		9,112,773	9,112,773		
PRIMA DE ANTIG_EDAD		466,501	466,501		
PRIMA VACACIONAL		1,447,452	1,447,452		
VACACIONES		1,111,189	1,111,189		
AGUINALDOS		3,962,603	3,962,603		
INDEMNIZACIONES		703,762	703,762		
AJUSTE POR COMPENSACION		2,353,367	2,353,367		
TIEMPO EXTRA		5,314,924	5,314,924		
BONO DESPENSA		1,416,763	1,416,763		
GRATIFICACIONES		3,074	3,074		
RIESGO LABORAL		5,456,647	5,456,647		
AYUDA HABITACION		3,239,397	3,239,397		
AYUDA ENERGIA ELECTRICA		2,159,661	2,159,661		
IMSS		3,476,502	3,476,502		
SAR		2,470,410	2,470,410		
INFONAVIT		2,006,704	2,006,704		
FONDO DE AHORRO		2,386,160	2,386,160		
BONO DE TRANSPORTE		661,197	661,197		
OTRAS PRESTACIONES		27,732	27,732		
APOYO COMPRA MATERIAL		9,600	9,600		
	61,617,791	65,091,001	65,091,001	106%	-3,473,210

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2011

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2011

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTA EGRESOS

	ASIGNACION	EJERCIDO	ACUMULADO		DISPONIBLE
	ORIGINAL	A DICIEMBRE	MONTO	%	
MATERIALES Y SUMINISTROS					
PAPELERIA		153,467	153,467		
MAT LIMPIEZA Y VIGILANCIA		70,092	70,092		
PAPELERIA IMPRESA		257,916	257,916		
PAPELERIA P PROC ELECTR		159,655	159,655		
ALIMENTOS AL PERSONAL		488,656	488,656		
MATERIALES		14,152,407	14,152,407		
COLORO		590,930	590,930		
PLACAS Y TENENCIA		155,366	155,366		
REFACCIONES EQUIPO COMP		101,222	101,222		
MEDICO Y MEDICINAS		6,971	6,971		
GASOLINA		2,935,535	2,935,535		
LUBRICANTES Y ADITIVOS		285,292	285,292		
UNIFORMES		658,506	658,506		
	12,635,371	20,016,015	20,016,015	158%	-7,380,644

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2011

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2011

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL EGRESOS

	ASIGNACION	EJERCIDO	ACUMULADO		DISPONIBLE
	ORIGINAL	A DICIEMBRE	MONTO	%	
SERVICIOS GENERALES					
SERVICIO DE MENSAJERIA		2,441	2,441		
TELEFONOS		666,210	666,210		
ENERGIA ELECTRICA		25,719,862	25,719,862		
ARRENDAMIENTO LOCALES		2,190,820	2,190,820		
ARRENDAMIENTO EQUIPO		853,509	853,509		
ASESORIA		1,368,143	1,368,143		
FLETES Y ACARREOS		825,164	825,164		
GASTOS FINANCIEROS		187,312	187,312		
SEGUROS Y FIANZAS		289,252	289,252		
OTROS IMPUESTOS		1,841,511	1,841,511		
SERVICIO DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA		200,400	200,400		
GASTOS DE RECUPERACIÓN		2,674,393	2,674,393		
MANTENIMIENTO DE EQUIPO OFICINA		646,664	646,664		
MANTENIMIENTO DE EQUIPO		198,263	198,263		
MANT Y REP EQUIPO TRANSPORTE		2,521,351	2,521,351		
CONSERVACIÓN EQUIPO		13,000	13,000		
SUSCRIPCIONES		3,899	3,899		
PUBLICIDAD		464,658	464,658		
GASTOS DE VIAJE		50,441	50,441		
VIATICOS		115,780	115,780		
GASTOS DE CAMINO		46,610	46,610		
CUOTAS		99,000	99,000		
DIVERSOS		246,519	246,519		
	35,374,798	41,225,202	41,225,202	117%	-5,850,404
INVERSIÓN PÚBLICA					
Almacen de Materiales y Suministros		898,777	898,777		
Infraestructura		4,652,886	4,652,886		
	245,004	5,551,663	5,551,663	2266%	-5,306,659
ADQUISIC.DE MOBILIARIO Y EQ.DE ADMON.					
Muebles de oficina y Estanteria		83,503	83,503		
Muebles Excepto Oficina y Estanteria		6,897			
Equipo de Computo y Tecnologias de la Inf		76,750	76,750		
Otros Equipos de Transporte		27,757	27,757		
Otros Equipos		1,380,182	1,380,182		
	840,000	1,575,089	1,568,192	187%	-728,192

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

En general la información financiera que presenta la COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS es razonable.

Hermosillo, Sonora a 2 de marzo de 2012

ATENTAMENTE


C. P. C. Juan Manuel Solis Segura
Reg. A.G.A.F.F. 06473

14

Contadores y Auditores Solis, S. C.
Carlos Ortiz No. 37, Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
jmsr@soliscontadores.com