

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
UNIDAD SAN CARLOS**

INFORME  
PRESUPUESTAL DEL 01 DE ENERO  
AL 31 DICIEMBRE 2015



Despacho de Contadores Públicos

## COMISIÓN ESTATAL DE AGUA UNIDAD SAN CARLOS

### Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2015. (Importes en Pesos Históricos)

#### I.- ANTECEDENTES.

De conformidad con las disposiciones previstas en los artículos 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora y 18 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, es competencia del Consejo Directivo de la Entidad, conocer, autorizar y en su caso modificar el presupuesto de ingresos y egresos.

#### II.- PRESUPUESTO RECIBIDO Y EJERCIDO.

- a) En el siguiente cuadro se muestra la información presupuestal de los ingresos aprobada de la entidad por el periodo de Enero a Diciembre de 2015:

#### ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	-1	-2	(3= 1 + 2)	-4	-5	
Impuestos	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-



**Despacho de Contadores Públicos**

Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	24,348,792	-	24,348,792	26,797,426	26,797,426	2,448,634
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,500,000	-	4,500,000	1,858,965	1,858,965	(2,641,035)
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>28,848,792</b>	<b>-</b>	<b>28,848,792</b>	<b>28,656,392</b>	<b>28,656,392</b>	<b>(192,400)</b>

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	-1	-2	(3= 1 + 2)	-4	-5	

**Ingresos del Gobierno**

Impuestos	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,500,000	-	4,500,000	1,858,965	1,858,965	(2,641,035)

**Ingresos de Organismos y Empresas**

Cuotas y Aportaciones de	-	-	-	-	-	-
--------------------------	---	---	---	---	---	---



**Despacho de Contadores Públicos**

Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,348,792	-	24,348,792	26,797,426	26,797,426	2,448,634
<b>Ingresos derivados de financiamiento</b>						
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>28,848,792</b>	<b>-</b>	<b>28,848,792</b>	<b>28,656,392</b>	<b>28,656,392</b>	<b>(192,400)</b>

Del presupuesto original y modificado por \$ 28, 848,792 se recibieron en el periodo de Enero a Diciembre 2015 un ingreso por \$28, 656,392, la diferencia neta por un importe de \$(192,400) que se muestra en el cuadro presupuestal se debe a participaciones no recibidas por \$(2,641,035) y un excedente de los ingresos propios sobre el presupuesto por \$2,448,634.

b) En el siguiente cuadro se muestra la información presupuestal de los egresos aprobada de la entidad por el periodo de Enero a Diciembre de 2015:

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
<b>Servicios Personales</b>						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	7,504,317	-	7,504,317	7,773,044	7,773,044	(268,727)
Remuneraciones al	-	-	-	-	-	-



**Despacho de Contadores Públicos**

Personal de Carácter Transitorio							
Remuneraciones							
Adicionales y	418,419	-	418,419	309,040	309,040	109,379	
Especiales							
Seguridad Social	1,501,748	-	1,501,748	1,453,279	1,453,279	48,469	
Otras Prestaciones Sociales y	2,325,631	-	2,325,631	2,766,612	2,766,612	(440,981)	
Económicas							
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Materiales y Suministros</b>							
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	69,379	-	69,379	38,113	38,113	31,266	
Alimentos y Utensilios	34,679	-	34,679	29,658	29,658	5,021	
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	1,597,848	1,002,535	2,600,383	1,339,925	1,339,925	1,260,458	
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,252	-	5,252	38,651	38,651	(33,399)	
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	592,258	359,700	951,958	623,429	623,429	328,529	
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	657,619	-	657,619	583,719	583,719	73,900	
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	136,963	-	136,963	79,552	79,552	57,411	
Materiales y Suministros Para Seguridad	-	-	-	-	-	-	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	308,366	1,929	310,295	212,290	212,290	98,004	



## Despacho de Contadores Públicos

### Servicios Generales

Servicios Básicos	3,507,188	-	3,507,188	5,107,416	5,107,416	(1,600,228)
Servicios de Arrendamiento	531,365	-	531,365	484,613	484,613	46,752
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,051,457	-	1,051,457	349,164	349,164	702,293
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,018,902	-	1,018,902	1,421,407	1,421,407	(402,505)
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	914,883	-	914,883	554,011	554,011	360,872
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	55,680	-	55,680	48,000	48,000	7,680
Servicios de Traslado y Viáticos	17,784	-	17,784	8,580	8,580	9,204
Servicios Oficiales	-	-	-	-	-	-
Otros Servicios Generales	972,399	-	972,399	2,056,668	2,056,668	(1,084,269)

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-	-	-	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-	-	-	-	-
Ayudas Sociales	-	-	-	-	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-	-	-	-	-



**Despacho de Contadores Públicos**

Donativos	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Exterior	-	-	-	-	-	-
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>						
Mobiliario y Equipo de Administración	-	-	-	-	-	-
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-	-	-	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	11,206	-	11,206	11,206	11,206	-
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-	-	-	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	414,372	-	414,372	507,492	507,492	(93,120)
Activos Biológicos	-	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
<b>Inversión Pública</b>						
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	-	-	-	-	-
Obra Pública en Bienes Propios	-	-	-	-	-	-
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-	-	-	-	-	-
<b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>						
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	-	-	-	-	-	-
Acciones y Participaciones de Capital	-	-	-	-	-	-
Compra de Títulos y Valores	-	-	-	-	-	-
Concesión de	-	-	-	-	-	-



## Despacho de Contadores Públicos

Préstamos						
Inversiones en						
Fideicomisos,						
Mandatos y Otros	-	-	-	-	-	-
Análogos						
Otras Inversiones						
Financieras	-	-	-	-	-	-
Provisiones para						
Contingencias y Otras						
Erogaciones	-	-	-	-	-	-
Especiales						
<b>Participaciones y Aportaciones</b>						
Participaciones	-	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Convenios	-	-	-	-	-	-
<b>Deuda Pública</b>						
Amortización de la						
Deuda Pública	2,500,000	-	2,500,000	582,337	582,337	1,917,663
Intereses de la Deuda						
Pública	2,000,000	-	2,000,000	978,809	978,809	1,021,191
Comisiones de la						
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
Gastos de la Deuda						
Pública	-	-	-	-	-	-
Costo por Coberturas						
Apoyos Financieros	-	-	-	-	-	-
Adeudos de						
Ejercicios Fiscales	701,077	-	701,077	-	-	701,077
Anteriores (Adefas)						
IVA de Costos y						
Gastos	-	-	-	1,747,777	1,747,777	(1,747,777)
<b>Total del Gasto</b>	<b>28,848,792</b>	<b>1,364,164</b>	<b>30,212,956</b>	<b>29,104,791</b>	<b>29,104,791</b>	<b>1,108,165</b>

Del total del presupuesto modificado aprobado el cual asciende a \$ 30, 212,956 se ejercieron \$29, 104,791 según cuadro presupuestal anterior, quedando un importe de \$1,108,165 no aplicados.

### **Observación 6.-**

La entidad no proporcionó el soporte o explicación de las diferencias entre el presupuesto modificado y los egresos devengados.



**Despacho de Contadores Públicos**

**Normatividad Violada:**

Art. 40 y 41 de la LGCG

**Medida de solventación:**

Que la Administración de la Entidad explique y soporte las Diferencias determinadas.

- c) A continuación se presenta una conciliación preparada por la Administración de la Entidad entre el presupuesto de Egresos Ejercido según cuadro comparativo anterior, contra el total de costos y gastos según el Estado de Actividades por el ejercicio del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015, como es:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Egresos Según Presupuesto Original del 1 de enero al 31 de diciembre 2015	28,848,792
Más:	
Incremento Del Presupuesto:	<u>1,364,164</u>
Total egresos según presupuesto modificado del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	30,212,956
Menos:	
Egresos no Aplicados	1,108,165
Egresos Ejercidos Según Presupuesto del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	<u>29,104,791</u>
Más (Menos):	
Provisión de Cuentas Incobrables aplicada en el Año 2015	3,971,071
Depreciación Bienes Muebles determinada y contabilizada en el Ejercicio 2015	339,054
Inversión Activo Fijo y Activos Diferidos	- 518,698
Amortización de Pasivos a Corto Plazo	- 582,337
Impuesto al Valor Agregado Registrado en Costos y Gastos	-1,747,777
Provisión Obligaciones Laborales del año 2015	113,331
<b>Importe Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</b>	<b><u><u>30,679,435</u></u></b>



**Despacho de Contadores Públicos**

d) A continuación y para efectos del seguimiento a lo establecido por el CONAC, se muestran los siguientes estados analíticos:

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTOS)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Gasto Corriente	23,222,137	1,364,164	24,586,301	25,277,170	25,277,170	(690,869)
Gasto de Capital	425,578	-	425,578	518,698	518,698	(93,120)
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	5,201,077	-	5,201,077	3,308,923	3,308,923	1,892,154
<b>Total del Gasto</b>	<b>28,848,792</b>	<b>1,364,164</b>	<b>30,212,956</b>	<b>29,104,791</b>	<b>29,104,791</b>	<b>1,108,165</b>

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1	28,848,792	1,364,164	30,212,956	29,104,791	29,104,791	1,108,165
Dependencia o Unidad Administrativa 2	-	-	-	-	-	-
Dependencia o Unidad Administrativa 3	-	-	-	-	-	-
Dependencia o Unidad Administrativa 4	-	-	-	-	-	-
<b>Total del Gasto</b>	<b>28,848,792</b>	<b>1,364,164</b>	<b>30,212,956</b>	<b>29,104,791</b>	<b>29,104,791</b>	<b>1,108,165</b>



**Despacho de Contadores Públicos**

Los siguientes Estados Analíticos no se incluyen en este informe porque no le aplican a la Entidad ya que no pertenece al Sector Paraestatal y no se puede clasificar en ningún rubro señalados en los mismos.

- El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egreso por Clasificación Administrativa.
- El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

**ENDEUDAMIENTO NETO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
<b>Créditos Bancarios</b>			
BANCO DEL BAJIO	23,589,749	582,337	23,007,412
Total Créditos Bancarios	23,589,749	582,337	23,007,412
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>			
Total Otros Instrumentos de Deuda	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>23,589,749</b>	<b>582,337</b>	<b>23,007,412</b>



Despacho de Contadores Públicos

**INTERESES DE LA DEUDA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
<b>Créditos Bancarios</b>		
BANCO DEL BAJIO	978,809	978,809
Total de Intereses de Créditos Bancarios	978,809	978,809
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>978,809</b>	<b>978,809</b>

**III.- FLUJO DE CAJA Y APLICACIÓN PRESUPUESTAL.**

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en bancos al 31 de Diciembre 2014	843,902
MAS:	
Ingresos Propios	26,797,426
Transferencia para pago de deuda	1,858,965
Inv Organismos Operadores	-
<b>subtotal</b>	<b>29,500,294</b>
MENOS:	
Servicios Personales	12,415,298
Materiales y suministros	2,945,337
Servicios Generales	10,029,859
Deuda Publica	978,809
Otros Gastos	3,971,079
Compras activos fijos	517,269
Inversión en Activos Diferidos	1,429



**Despacho de Contadores Públicos**

Incremento de Cuentas por pagar	- 4,382,456
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,035,680
Incremento de Deudores diversos	417,114
Bajas de Activo Fijo	-81,990
Decremento de Almacén de Materiales	- 469,966
<b>subtotal</b>	<b>28,377,462</b>
Saldo final en Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2015	<b>1,122,832</b>

**IV.- ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS.**

Para el ejercicio de 2015 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 36 metas, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de Diciembre de 2015, de conformidad con el cuadro siguiente:

Denominación/ Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
Análisis de monitoreo del cloro residual en la red de agua potable	12	12	100%
Continuidad de micromedición para servicios domésticos y comerciales	12	12	100%
Continuidad en la actualidad del padrón de usuarios	12	12	100%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>

Se revisaron en forma selectiva los programas y metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- En la meta de análisis de monitoreo del cloro se revisaron los reportes que emitió la Dirección Técnica donde establecían los puntos que arrojaron las muestras de los monitoreos en 4 diferentes puntos de la localidad según la norma Oficial Mexicana NOM-230-2002.

**Despacho de Contadores Públicos**

- En la meta de continuidad de micromedición para servicios domésticos y comerciales se revisaron el número de los análisis periódicos en los sectores comercial y domestico para instalar medidores en los servicios que se consideraban viables.
- En la meta de continuidad en la actualización del padrón de usuarios se revisaron las altas y bajas de servicio solicitados por los propios usuarios del sector donde se brinda el servicio.

La documentación soporte de los programas se muestran acorde a los objetivos de estos.

ATENTAMENTE



---

**CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA**

Hermosillo, Sonora, Méx.  
12 de Marzo 2016