

### *III. Informe Presupuestal*

### III. Informe Presupuestal

- **Presupuesto Autorizado, Aumentos y Disminuciones.**

El presupuesto de ingresos y egresos autorizado, para el ejercicio 2017 según el Presupuesto de Egresos de 2017 fue por \$438,491,645 pesos. Sus aumentos fueron por \$293,517,713 tratándose de ingresos y por \$305,517,713 tratándose de egresos. No hubo disminuciones durante el ejercicio.

- **Presupuesto Ejercido**

La Entidad no cuenta con ingresos propios por lo que sus ingresos son por medio de Secretaría de Hacienda por Recurso Estatal y Recurso Federal autorizado. El presupuesto ejercido durante el ejercicio 2017 fue por \$417,574,368, del cual de recursos federales lo ejercieron en 14 obras para construcción y rehabilitación en diferentes municipios por \$39,503,958. De recurso Estatal se ejerció un total de \$378,070,410 conformado de Servicios Personales por \$22,234,694, Materiales Suministros por \$1,341,455, Servicios Generales por \$3,764,692, Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles por \$53,302 e inversión pública estatal por \$350,676,267.

- **Análisis de Variaciones Presupuestales**

La variación respecto del presupuesto de ingresos aprobado contra el ingresos modificado anual por un importe de \$293,517,713 fue resultado de que en el Rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Federales, hubo ampliación del presupuesto por \$39,503,958 durante el ejercicio 2017, derivado a que los recursos federales no se aprueban dentro del Presupuesto Anual de la Entidad debido al desconocimiento de la necesidad que surja y aprueben a nivel federal para apoyar a la ciudadanía en el periodo que se trate.

Del presupuesto de ingresos en el Rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Estatales se tiene un efecto similar al del presupuesto de egresos, debido a que se trata de obra pública y durante el ejercicio 2017 con diferente periodicidad, se fué obteniendo la captación de los ingresos por parte de Gobierno del Estado de Sonora por la cantidad de \$254,013,756. Dicho importe se encuentra conformado principalmente por la ampliación presupuestaria con oficio de autorización con número SH-ED-017-051 por \$200,000,000 para infraestructura y equipamiento en materia de educación.

De las variaciones del presupuesto de egresos aprobado contra el presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$305,517,713 se obtuvo que fueron principalmente debido a que durante el ejercicio se obtuvieron ampliaciones de recurso conforme a oficios de autorización de las obras proyectos deportivos estatales, infraestructuras deportivas federales (infraestructura y equipo en materia de cultura, deporte y recreación), infraestructura y equipamiento en materia de educación inicial y especial, preescolar, primaria y secundaria; remodelación y rehabilitación y supervisión y control de calidad por \$301,501,988. Mientras que para el Gasto Corriente se obtuvo un incremento de \$4,015,725; sin afectar la estructura programática, para poder realizar el devengo de varias partidas del capítulo 1000, debido a que la Dirección General de Política y Control Presupuestal de la Subsecretaría de Egresos no las considera en el Presupuesto y la cédula que envía la Dirección General de Recursos Humanos interna si las afecta, es necesario contabilizarla correctamente, por lo que la Entidad se ve en la necesidad de darles suficiencia por medio de traspasos entre partidas del mismo capítulo.

• **Análisis y Cumplimientos de Metas**

Para el ejercicio 2017, el órgano programó 8 Metas, las cuales no fueron cumplidas al 100%, por lo que se solicitó a Dirección General de Organización Social, Dirección General de Concertación y Apoyo Técnico y Dirección de Administración y Finanzas, la justificación de su incumplimiento, manifestando en oficio de fecha 20 de abril de 2018 sólo las siguientes aclaraciones:

No	Clave Programa/ Subprograma	Denominación del Objetivo	METAS		Alcance	Aclaraciones
			Programado	Realizado		
1	41017001002202E201P01368A	Variación porcentual en el número de observaciones de parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado del Estado de Sonora sobre el informe de Cuenta Pública del ejercicio N-2.	100	100	100%	
2	41017001002202E201P01368A	Resultado de Evaluación Trimestral realizada por la Secretaría de la Contraloría General.	100	100	100%	

No	Clave Programa/ Subprograma	Denominación del Objetivo	METAS		Alcance	Aclaraciones
			Programado	Realizado		
3	41017001002202E201P01368A	Ejecutar obra pública concertada de manera directa por el CECOP, de programas especiales del Gobierno del Estado.	150	560	373%	
4	41017002002202E401K04368A	Concertar con la autoridad municipal los proyectos de obras susceptibles de aprobarse y liberarse de acuerdo a los lineamientos del convenio de concertación entre los Ayuntamientos y CECOP.	680	453	66%	No se cumplió la meta debido a que los recursos del Programa Piso no fueron radicados a esta entidad de acuerdo al monto autorizado por la Secretaría de Hacienda.
5	41017001002202E201P01368A	Supervisar la Obra Pública concertada de manera directa.	2,000	2,520	126%	
6	41017003002202E201P01368A	Mide la calidad de la información reportada por la entidad en los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federalizados a través del sistema de formato único (SFU) del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH).	100	60	60%	
7	41017003002202E201P01368A	Mide la calidad de la información reportada por la entidad en los informes trimestrales de avance físico-financiero remitidos a la	100	94.92	95%	

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
**AUDIT | TAX | CONSULTING**

No	Clave Programa/ Subprograma	Denominación del Objetivo	METAS		Alcance	Aclaraciones
			Programado	Realizado		
		Secretaría de Hacienda, calculado por la Dirección General de Planeación y Evaluación.				
8	4101700400220E201P01368A	Comités de participación social conformados por la Dirección General de Organización Social.	1200	934	78%	No se alcanzó la meta debido a que varios municipios no lograron solventar en tiempo y forma los expedientes de obra correspondientes al ejercicio 2016, por firma tardía de los alcaldes del convenio de concertación 2017 y debido a que varias obras proyectadas sufrieron presupuestación a la alza, por lo que se tuvieron que realizar en menor número.

- **Pasivos sin presupuesto**

Esta partida no aplica para el Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP).

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos  
**CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017  
(PESOS)

## CUENTA PÚBLICA 2017

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos			0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras			0			0
Derechos			0			0
Productos			0			0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Aprovechamientos			0			0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios			0			0
Participaciones y Aportaciones			0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras		39,503,958	39,503,958	39,503,958	39,503,958	39,503,958
Ayudas <b>FEDERALES</b>						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	431,991,645	254,013,756	686,005,401	561,275,881	561,275,881	129,284,235
Ayudas <b>ESTATALES</b>						
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
<b>Total</b>	<b>431,991,645</b>	<b>293,517,713</b>	<b>725,509,358</b>	<b>600,779,838</b>	<b>600,779,838</b>	<b>= 168,788,193</b>
					Ingresos Excedentes 1	168788193.2

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Estado Analítico de Ingresos**  
**CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA**  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017

## CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Estado Analítico de Ingresos	Ingresos Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
<b>Por Fuente de Financiamiento</b>						
<b>Ingresos del Gobierno</b>	0	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>	<b>431,991,645</b>	<b>293,517,713</b>	<b>725,509,358</b>	<b>600,779,838</b>	<b>600,779,838</b>	<b>168,788,193</b>
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>FEDERALES</b>	0	39,503,958	39,503,958	39,503,958	39,503,958	39,503,958
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>ESTATALES</b>	431,991,645	254,013,756	686,005,401	561,275,881	561,275,881	129,284,235
<b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>431,991,645</b>	<b>293,517,713</b>	<b>725,509,358</b>	<b>600,779,838</b>	<b>600,779,838</b>	<b>168,788,193</b>
					<b>Ingresos Excedentes 1</b>	<b>168,788,193.17</b>

ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

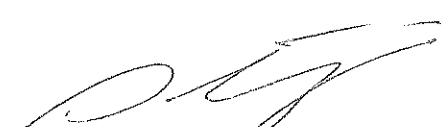
C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

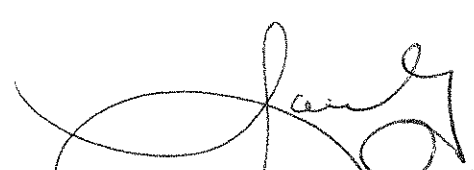
Sistema Estatal de Evaluación  
 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
 CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA  
 Al 31 de Diciembre de 2017  
 (PESOS)

CPCA-II-03

CUENTA PÚBLICA 2017

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>600,779,838.29</b>
<b>(MAS)</b>		
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>6,831,612.11</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros Ingresos y beneficios varios		
Otros Ingresos contables no presupuestarios	<b>6,831,612.11</b>	
<b>(MENOS)</b>		
<b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>607,611,450.40</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

Sistema Estatal de Evaluación  
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
 CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

Al 31 de Diciembre de 2017

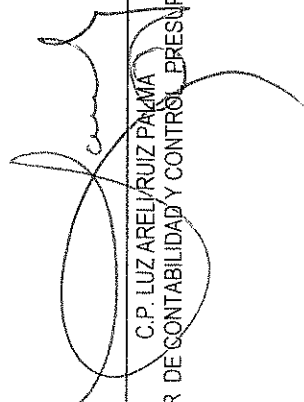
CUENTA PÚBLICA 2017

(Pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios		417,574,368.48
<b>(MENOS)</b>		
2. Egresos Presupuestarios no contables	41,934.21	390,233,527.75
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehiculos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	11,368.00	
Arctivos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	390,180,225.54	
<b>(MAS)</b>		

<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b> Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones Provisiones Disminución de inventarios Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia Aumento por insuficiencia de provisiones Otros gastos <b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	762,686.53       129,008,350.09	129,771,036.62
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>157,111,877.35</b>


  
ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
C.P. LUZ ARELY RUIZ PALMA  
DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)**  
**CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA**  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

**CUENTA PUBLICA 2017**  
(PESOS)

Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6=3-4)
COORDINACION GENERAL	5,183,886	164,336	5,348,021	3,441,085	3,441,085	1,906,937
DIRECCION GENERAL DE CONCERTACION Y APOYO TECNICO	413,701,300	302,387,783	716,089,083	398,759,312	398,759,312	317,329,771
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	6,593,987	2,802,795	9,396,782	9,136,412	9,136,412	260,370
DIRECCION GENERAL DE ORGANIZACION SOCIAL	6,512,872	162,800	6,675,472	6,237,559	6,237,559	437,912
<b>Total del Gasto</b>	<b>431,991,645</b>	<b>305,517,713</b>	<b>737,509,358</b>	<b>417,574,368</b>	<b>417,574,368</b>	<b>319,934,990</b>

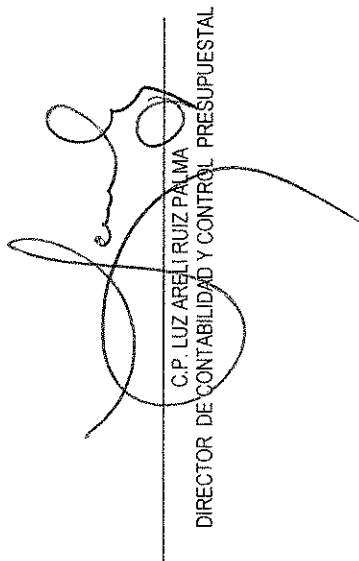
  
**ING. MIGUEL SERVANDO PORTOMENCINAS**  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
**C.P. LUZ ARELI RUIZ-PALMA**  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**CPCCA-II-08**  
**CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF  
 Clasificación Administrativa  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
**CUENTA PUBLICA 2017**  
 (PESOS)

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Modificado	Devengado	Pagado		
<b>I. Gasto No Etiquetado</b>						
(I=A+B+C+D+E+F+G+H)	431,991,645.12	698,005,400.76	378,070,410.77	378,070,410.77	319,934,989.99	
COORDINACION GENERAL	5,183,885.00	5,348,021.29	3,441,084.52	3,441,084.52	1,906,936.77	
DIRECCION GENERAL DE CONCERTACION Y APOYO TECNICO	413,701,300.48	676,585,125.49	359,255,354.73	359,255,354.73	317,329,770.76	
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	6,593,987.06	9,366,782.37	9,136,412.40	9,136,412.40	260,369.97	
DIRECCION GENERAL DE ORGANIZACION SOCIAL	6,512,671.98	6,675,471.61	6,237,559.12	6,237,559.12	437,912.49	
<b>II. Gasto Etiquetado</b>						
(II=A+B+C+D+E+F+G+H)		39,503,957.71	39,503,957.71	39,503,957.71	39,503,957.71	
DIRECCION GENERAL DE CONCERTACION Y APOYO TECNICO		39,503,957.71	39,503,957.71	39,503,957.71	39,503,957.71	
<b>III. Total de Egresos (III = I + II)</b>	✓ 431,991,645.12	737,509,358.47	417,574,368.48	417,574,368.48	319,934,989.99	

ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
 C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

Sistema Estatal de Evaluación  
 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa (Por Poderes)

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

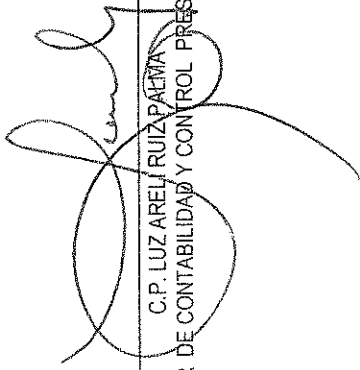
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
 (PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2017

Clasificación Administrativa (Por Poderes)	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6=3-4)
Poder Ejecutivo	431,991,645	305,517,713	737,509,358	417,574,368	417,574,368	319,934,990
Poder Legislativo	0	0	0	0	0	0
Poder Judicial	0	0	0	0	0	0
Órganos Autónomos	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>431,991,645</b>	<b>305,517,713</b>	<b>737,509,358</b>	<b>417,574,368</b>	<b>417,574,368</b>	<b>319,934,990</b>



ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

CPCA-II-10

Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal)  
CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

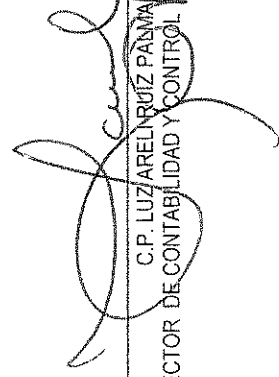
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	431,991,645	305,517,713	737,509,358	417,574,368	417,574,368	319,934,990
Instituciones Públicas de la Seguridad Social			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
<b>Total del Gasto</b>	<b>431,991,645</b>	<b>305,517,713</b>	<b>737,509,358</b>	<b>417,574,368</b>	<b>417,574,368</b>	<b>319,934,990</b>



ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



C.P. LUZ ARELLANO RUIZ PALMA  
DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)**  
**CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA**

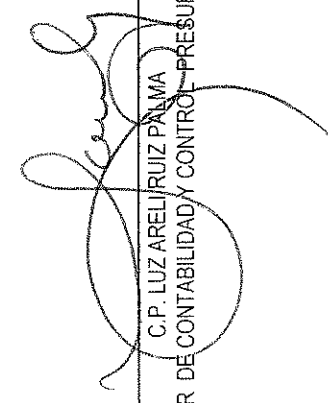
CPCA-II-06

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
 (PESOS)

**CUENTA PÚBLICA 2017**

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	26,059,810	4,015,725	30,075,535	27,394,143	27,394,143	2,681,392
Gasto de Capital	405,931,835	301,501,988	707,433,823	390,180,226	390,180,226	317,253,598
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos			0			0
Pensiones y Jubilaciones			0			0
Participaciones			0			0
<b>Total del Gasto</b>	<b>431,991,645</b>	<b>305,517,713</b>	<b>737,509,358</b>	<b>417,574,368</b>	<b>417,574,368</b>	<b>319,934,990</b>

  
 ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
 C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL

Sistema Estatal de Evaluación  
 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
 CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2017

Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Servicios Personales	24,059,810	675,739	24,735,549	22,234,694	22,234,694	2,500,855
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,196,567	-2,001,330	14,195,238	12,650,326	12,650,326	1,544,911
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	2,499,833	2,499,833	2,383,206	2,383,206	116,626
Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,378,951	-1,707,260	2,671,692	1,861,457	1,861,457	810,235
Seguridad Social	3,484,292	1,884,495	5,368,787	5,339,705	5,339,705	29,082
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	0	0	0	0	0
Provisiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	2,000,000	-517,974	1,482,026	1,341,455	1,341,455	140,572
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	655,932	-313,569	342,363	332,723	332,723	9,640
Alimentos y Utensilios	42,798	48,770	91,568	85,658	85,658	5,910
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000	-4,900	100	63	63	37
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Combustibles, Lubrificantes y Aditivos	1,242,869	-336,822	906,048	809,080	809,080	96,968
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	5,000	21,077	26,077	26,070	26,070	7
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	-	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	48,400	67,470	115,870	87,861	87,861	28,010
Servicios Generales	0	3,804,358	3,804,358	3,764,692	3,764,692	39,666
Servicios Básicos	0	618,298	618,298	617,406	617,406	892
Servicios de Arrendamiento	0	164,907	164,907	164,862	164,862	45
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	0	862,665	862,665	854,377	854,377	8,288
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	135,431	135,431	134,445	134,445	987
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	566,161	566,161	559,510	559,510	6,650
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	0	303,920	303,920	303,920	303,920	0
Servicios de Traslado y Viáticos	0	1,138,663	1,138,663	1,115,868	1,115,868	22,794
Servicios Oficiales	0	10,460	10,460	10,460	10,460	0

Otros Servicios Generales	0	3,853	3,853	3,843	3,843	10
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	53,602	53,602	53,302	53,302	300
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	42,102	42,102	41,934	41,934	168
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	11,500	11,500	11,368	11,368	132
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
Inversión Pública	405,931,835	301,501,988	707,433,823	390,180,226	390,180,226	317,253,598
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	405,931,835	301,501,988	707,433,823	390,180,226	390,180,226	317,253,598
Obra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0



Sistema Estatal de Evaluación  
CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF

Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Del 01 Enero al 31 de Diciembre 2017

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Concepto (c)	Egresos				Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+FF+GG+HH)	431,981,645.12	305,517,713.35	737,500,358.47	417,574,368.48	319,934,889.99
A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)	24,059,810.00	675,739.03	24,735,549.03	22,234,694.32	2,500,854.71
a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,196,567	2,061,329.57	14,195,237.59	12,650,326.43	1,544,911.16
a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-	2,499,832.75	2,499,832.75	2,393,206.29	116,626.46
a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,378,951.20	1,707,259.53	2,671,691.67	1,861,456.77	810,234.90
a4) Seguridad Social	3,484,391.64	1,884,495.38	5,368,787.02	5,339,704.83	29,082.19
a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-	-	-	-	-
a6) Previsiones	-	-	-	-	-
a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-	-	-	-	-
B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)	2,000,000.00	517,973.80	1,482,026.20	1,341,454.53	140,571.67
b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	655,832.39	314,586.26	342,363.12	332,723.42	9,639.70
b2) Alimentos y Utensilios	42,787.88	48,770.02	91,567.90	85,657.92	5,909.98
b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-	-	-	-
b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000.16	4,900.00	100.16	62.93	37.23
b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-	-	-	-	-
b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,242,865.34	336,821.59	906,047.76	809,079.87	96,967.69
b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	5,000.04	21,076.74	26,076.78	26,069.74	7.04
b8) Materiales y Suministros Para Seguridad	-	-	-	-	-
b9) Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores	48,400.20	67,470.28	115,870.48	87,860.65	28,009.83
C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)	-	3,804,357.84	3,804,357.84	3,764,691.88	39,665.86
c1) Servicios Básicos	-	618,298.14	618,298.14	617,406.23	891.91
c2) Servicios de Arrendamiento	-	164,907.20	164,907.20	164,862.33	44.87
c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-	862,665.03	862,665.03	854,377.40	8,287.63
c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-	135,431.25	135,431.25	134,444.67	986.58
c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-	566,180.51	566,180.51	559,510.32	6,650.19
c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-	303,920.00	303,920.00	303,920.00	-
c7) Servicios de Traslado y Viajes	-	1,138,662.71	1,138,662.71	1,115,868.23	22,794.48
c8) Servicios Oficiales	-	10,460.00	10,460.00	10,460.00	-

	3,853.00	3,853.00	3,842.70	3,842.70	3,842.70	10.30
c9) Otros Servicios Generales						
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)						
d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
d2) Transferencias al Resto del Sector Público						
d3) Subsidios y Subvenciones						
d4) Ayudas Sociales						
d5) Pensiones y Jubilaciones						
d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
d7) Transferencias a la Seguridad Social						
d8) Donativos						
d9) Transferencias al Exterior						
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9)						
e1) Mobiliario y Equipo de Administración	53,602.27	53,602.27	53,302.21	53,302.21	53,302.21	300.06
e2) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	42,102.27	42,102.27	41,934.21	41,934.21	41,934.21	168.06
e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio						
e4) Vehículos y Equipo de Transporte						
e5) Equipo de Defensa y Seguridad						
e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,500.00	11,500.00	11,368.00	11,368.00	11,368.00	132.00
e7) Activos Biológicos						
e8) Bienes Inmuebles						
e9) Activos Intangibles						
F. Inversión Pública (F=f1+f2+3)						
f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público	405,931,835.12	405,931,835.12	390,180,225.54	390,180,225.54	390,180,225.54	317,253,697.59
f2) Obra Pública en Bienes Propios	301,501,988.01	301,501,988.01	301,501,988.01	301,501,988.01	301,501,988.01	317,253,697.59
f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento						
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7)						
g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas						
g2) Acciones y Participaciones de Capital						
g3) Compra de Títulos y Valores						
g4) Concesión de Préstamos						
g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo)						
g6) Otras Inversiones Financieras						
g7) Provisiones para Contingencias y Otras erogaciones Especiales						
H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)						
h1) Participaciones						
h2) Aportaciones						
h3) Convenios						

<p><b>II. Deuda Pública (I=1+2+3+4+5+6+7)</b></p> <p>1) Amortización de la Deuda Pública</p> <p>2) Intereses de la Deuda Pública</p> <p>3) Comisiones de la Deuda Pública</p> <p>4) Gastos de la Deuda Pública</p> <p>5) Costo por Coberturas</p> <p>6) Apoyos Financieros</p> <p>7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)</p> <p><b>III. Gasto Etiquetado (II+A+B+C+D+E+F+G+H+I)</b></p> <p><b>A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)</b></p> <p>a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente</p> <p>a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio</p> <p>a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales</p> <p>a4) Seguridad Social</p> <p>a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas</p> <p>a6) Provisiones</p> <p>a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos</p> <p><b>B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)</b></p> <p>b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales</p> <p>b2) Alimentos y Utensilios</p> <p>b3) Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización</p> <p>b4) Metales y Artículos de Construcción y de Reparación</p> <p>b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio</p> <p>b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos</p> <p>b7) Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos</p> <p>b8) Materiales y Suministros Para Seguridad</p> <p>b9) Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores</p> <p><b>C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)</b></p> <p>c1) Servicios Básicos</p> <p>c2) Servicios de Arrendamiento</p> <p>c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios</p> <p>c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales</p> <p>c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación</p> <p>c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad</p> <p>c7) Servicios de Traslado y Viáticos</p> <p>c8) Servicios Oficiales</p> <p>c9) Otros Servicios Generales</p> <p><b>D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)</b></p>	
--	--





Endeudamiento Neto

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA

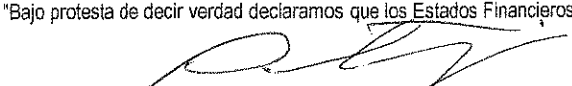
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

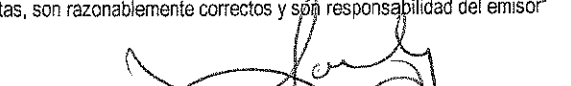
(pesos)

CUENTA PÚBLICA 2017

Identificación del crédito o Instrumento	Contratacion / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
<b>Créditos Bancarios</b>			
1			
2			0.00
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
<b>Total Créditos Bancarios</b>	0.00	0.00	0.00
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>			
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
<b>Total Otros Instrumentos de Deuda</b>	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	0.00	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
 ING. MIGUEL SERVANDO PORTÓN ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
 C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL


Sistema Estatal de Evaluación  
Intereses de la Deuda  
CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
(pesos)

CPCA-II-17

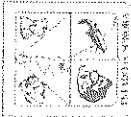
CUENTA PÚBLICA 2017

Identificación del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
<b>Créditos Bancarios</b>		
1		
2	NO APLICA	
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
<b>Total de Intereses Créditos Bancarios</b>	0.00	0.00
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
<b>Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda</b>	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
 \_\_\_\_\_  
 ING. MIGUEL SERVANDO PORTONI ENCINAS  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. LUZ ARELI RUIZ PALMA  
 DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL



Gobierno del  
Estado de Sonora

Gobierno del Estado de Sonora

INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2017

CPCA III-04

ANUAL

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNID. MEDIDA	TIPO META	VAL. ACUM.	DATOS		REALIZADO ANUAL	% DE AVANCE ANUAL
					PROG. ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL		

DEPENDENCIA / ENTIDAD 17 CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 001 COORDINACIÓN GENERAL

E201P01 DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE DESARROLLO URBANO

388 FORTALECER LA OBRA PÚBLICA Y REHABILITACIÓN

PORCENTAJE DE DECREMENTO EN NUMERO DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA AL INFORME DE LA CUENTA PÚBLICA

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE ATENDIERON LAS SOLICITUDES	PORCENTAJE	A	NO	META			REALIZADO ANUAL	1000.00%
					NUM	DEN			
					10.00	10.00	100.00		
					10.00	10.00	100.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE ATENDIERON LAS SOLICITUDES

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE ATENDIERON LAS OBSERVACIONES A LOS DIFERENTES ÓRGANOS FISCALIZADORES Y SE ESTA EN ESPERA DE DICTAMEN	PORCENTAJE	A	NO	META			REALIZADO ANUAL	100.00%
					NUM	DEN			
					100.00	100.00	100.00		
					100.00	100.00	100.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE ATENDIERON LAS OBSERVACIONES A LOS DIFERENTES ÓRGANOS FISCALIZADORES Y SE ESTA EN ESPERA DE DICTAMEN

UNIDAD ADMINISTRATIVA 002 DIRECCIÓN GENERAL DE CONCERTACIÓN Y APOYO TÉCNICO

E201P01 EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE GESTIÓN SOCIAL EMERGENTE

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE SUPERO LA META DEBIDO A LAS SOLICITUDES DE LA CIUDADANIA LAS CUALES FUERON ATENDIDAS DE MANERA INMEDIATA Y OPORTUNA	OBRA	A	SI	META			REALIZADO ANUAL	124.44%
					NUM	DEN			
					150.00	150.00	150.00		
					150.00	150.00	150.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE SUPERO LA META DEBIDO A LAS SOLICITUDES DE LA CIUDADANIA LAS CUALES FUERON ATENDIDAS DE MANERA INMEDIATA Y OPORTUNA

EVALUACIÓN CUALITATIVA	NO SE CUMPLIO LA META DEBIDO A QUE LOS MUNICIPIOS NO CUMPLIERON CON LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS POR ESTA ENTIDAD	OBRA	A	SI	META			REALIZADO ANUAL	16.65%
					NUM	DEN			
					680.00	680.00	680.00		
					680.00	680.00	680.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

NO SE CUMPLIO LA META DEBIDO A QUE LOS MUNICIPIOS NO CUMPLIERON CON LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS POR ESTA ENTIDAD

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE SUPERO LA META DEBIDO INCREMENTO EN LA EJECUCION DE OBRAS	VISITA	A	SI	META			REALIZADO ANUAL	31.50%
					NUM	DEN			
					2000.00	2000.00	2000.00		
					2000.00	2000.00	2000.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE SUPERO LA META DEBIDO INCREMENTO EN LA EJECUCION DE OBRAS

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE OBTUVO UNA CALIFICACION DE 70 DEBIDO A QUE NO SE ENCONTRABAN CAPTURADAS TODAS LAS OBRAS	PORCENTAJE	A	NO	META			REALIZADO ANUAL	70.00%
					NUM	DEN			
					100.00	100.00	100.00		
					100.00	100.00	100.00		

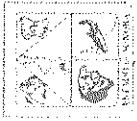
EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE OBTUVO UNA CALIFICACION DE 70 DEBIDO A QUE NO SE ENCONTRABAN CAPTURADAS TODAS LAS OBRAS

EVALUACIÓN CUALITATIVA	SE OBTUVO UNA CALIFICACION DE 70 DEBIDO A QUE NO SE ENCONTRABAN CAPTURADAS TODAS LAS OBRAS	PORCENTAJE	A	NO	META			REALIZADO ANUAL	70.00%
					NUM	DEN			
					100.00	100.00	100.00		
					100.00	100.00	100.00		

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE OBTUVO UNA CALIFICACION DE 70 DEBIDO A QUE NO SE ENCONTRABAN CAPTURADAS TODAS LAS OBRAS



Gobierno del Estado de Sonora

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

CPCA III-04

ANUAL

INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2017

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNI. MEDIDA	TIPO META	VAL. ACUM.	DATOS	PROGRAMADO ORIGINAL		MODIFICADO		REALIZADO		% DE AVANCE ANUAL
						ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	

DEPENDENCIA / ENTIDAD 17 CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA

ÍNDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES												
		PORCENTAJE	A	NO	META		100.00	100.00	100.00	89.14	89.14	89.14%
					NUM.		100.00	100.00		89.14	89.14	89.14%
					DEN.							
EVALUACIÓN CUALITATIVA												
SE OBTUVO UNA CALIFICACIÓN ANUAL 89.14 EN LA CALIDAD EN LOS INFORMES.												

UNIDAD ADMINISTRATIVA 004 DIRECCIÓN GENERAL DE ORGANIZACIÓN SOCIAL

COMITÉ DE PARTICIPACIÓN SOCIAL

COMITÉ												
			A	SI	META		1200.00	1200.00	1200.00	934.00	934.00	77.83%
					NUM.		1200.00	1200.00		934.00	934.00	77.83%
					DEN.							
EVALUACIÓN CUALITATIVA												
NO SE ALCANZO LA META DEBIDO A QUE VARIOS MUNICIPIOS NO LOGRARON SOLVENTAR A TIEMPO LOS EXPEDIENTES, ASI COMO TAMBIEN LAS METAS PROYECTAS SUPRIERON ALZA												

#### *IV. Recomendaciones y Sugerencias*

#### IV. Recomendaciones y Sugerencias

RSM México

De la revisión realizada cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, la cual incluyó procedimientos a fin de determinar la naturaleza, incumplimientos ante alguna normatividad y faltas en el control, se emitió un informe complementario con observaciones.

Sin embargo, a lo largo de la auditoría, lo que no se menciona en el informe anterior, fue debido a que la Entidad solventó durante el proceso las observaciones comentadas quedando sólo como recomendaciones para mencionarlas en este escrito, para que así, se tomen medidas preventivas y no reincidan en ejercicios posteriores.

Conforme lo anterior, mencionamos lo siguiente:

- 1) Derivado de las pruebas realizadas al Rubro de Servicios Personales, de una muestra de funcionarios que laboran en Junta Estatal en los municipios de Cajeme y Navojoa, no se obtuvo por parte de la Entidad documentación que amparara que 3 de ellos se encontraban laborando al momento de la verificación. Asimismo, durante el 2017 no se llevó a cabo un control de asistencia u otro control similar para confirmar que desempeñaron sus labores tal como lo estipula su contrato. Por lo anterior, se sugiere a la Entidad que implemente controles como registro de asistencia, reloj checador, tarjeta de asistencia, o similares; para todos los funcionarios de CECOP sin excepción.
- 2) La Entidad lleva sus cálculos de depreciación de manera manual (archivo Excel) lo que puede generar un margen de error. Por lo anterior, se recomienda que se implemente un cálculo automatizado con ayuda de su sistema de contabilidad para generar información financiera más certera sin margen de error material.
- 3) La entidad cuenta con activos fijos al 31 de diciembre de 2017 que su valor de adquisición fue un valor menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de medida y actualización (UMA) los cuales podría registrar en su gasto aproximadamente por \$328,184, y someterlo a los controles correspondientes como lo señala el Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio” en punto 8, párrafo primero denominado “Monto de Capitalización de Bienes muebles e intangibles”. Es importante mencionar que el valor de los bienes del registro aproximado, fue considerando que el valor de adquisición de 385 bienes, sumaba un importe de \$1,146,671. Al momento de nuestra auditoría el área el Jefe de Servicios de la Entidad, se encuentra realizando un análisis para someter a Órgano de Control la baja de los activos correspondiente.
- 4) Se recomienda a la Entidad considerar los lineamientos en el Manual de Programación y Presupuestación del Ejercicio 2017 para que las afectaciones del gasto se realicen en la cuenta correcta conforme al concepto del que se trate, debido a que se visualizó un registro contable erróneo por \$18,560 en la cuenta 33101 “Servicios legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados” debiendo ser en la 33401 “Servicios de Capacitación”. Por criterio de importancia relativa no se menciona en el informe de observaciones.

De la revisión realizada a los Formatos presentados en Cuenta Pública que acompañan nuestro informe financiero, se determinaron las siguientes recomendaciones basándonos en lo dispuesto en “Las Normas y Metodología para la Emisión de información financiera y estructura de los Estados financieros básicos del ente público y características de sus notas” del CONAC:

- 1) El CECOP no cuenta con la práctica de presentar sus estados financieros y demás formatos sin centavos por lo que se sugiere que se trabaje en la conversión de cifras.
- 2) Los cálculos aritméticos en Estado de Flujos de Efectivo presentan diferencia de centavos. Por ejemplo, los saldos presentados en Estado de Flujos de Efectivo por \$561,275,880.60 no son coincidentes con el Estado de Actividades en el renglón “Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas” por \$561,275,880.58. Por lo que se sugiere que se realicen cruces correspondientes antes de subir cifras definitivas.
- 3) Conforme a lo que menciona el CONAC, en el acuerdo antes mencionado, se tiene que el orden de Notas de Desglose es el siguiente:
  - I) Notas al Estado de Situación Financiera
  - II) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
  - III) Notas al Estado de Actividades, etc.Se recomienda revisar el orden de cada una de las Notas según la normatividad correspondiente, ya que el Ente no lo corrigió según la normatividad mencionada.
- 4) Dentro de las descripciones de las Notas se tienen inconsistencias de minúsculas y mayúsculas así como espacios en descripciones de rubros de los estados financieros por lo que recomienda se verifique la consistencia de redacción en cada una de las notas. Uno de los ejemplos son:
  - a) En Notas al Estado de Situación Financiera, Punto 2, donde mencionan “Cuentas por cobrar a Corto Plazo” y en el siguiente renglón “Anticipos a contratistas a corto plazo”.
  - b) En la integración de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, en punto 9, se integra la depreciación acumulada con denominaciones de cada uno de los rubros en letras mayúsculas, mientras que en la mayoría de las notas se utilizan minúsculas.
  - c) Al inicio del apartado de Notas a los Estados Financieros se visualiza que es margen a la izquierda el nombramiento de “Notas de Desglose” y al llegar a “Notas de Memoria” se encuentra centrado.
- 5) En Notas de Desglose, en el punto 9, donde se desglosa la depreciación acumulada se sugiere que la Entidad revise el total de depreciación al 31 de diciembre por \$697,004.34 contra el saldo presentado en resultados por \$762,686 en Notas al Estado de Actividades, debido a que deben ser coincidentes, o en su caso, explicar la diferencia.

- 6) En las Notas al Estado de Actividades, en el apartado de Gastos y Otras Pérdidas, el importe mencionado en la descripción del punto 1 por \$102,741,173.81 no es coincidente con lo integrado por \$157,111,877.35; recomendamos revisar lo que dice la descripción y corregirlo para no reincidir, o bien, especificar a qué se refiere la nota para que lo que se menciona sea congruente con lo plasmado y mostrar por separado.
- 7) En las Notas al Estado de Flujos de Efectivo, en punto 1, se sugiere a la entidad que realice un desglose como lo pide el CONAC sobre el patrimonio que menciona que “ se debe informar de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto. También de manera agrupada acerca de monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado”, ya que la Entidad lo presenta de una manera muy resumida.
- 8) En las Notas al Estado de Flujos de Efectivo, en punto 2, la entidad realiza desglose de todos sus bienes patrimoniales siendo que conforme a lo que menciona el Acuerdo deben ser sólo las adquisiciones del periodo, por lo que se recomienda se considere para corregir.
- 9) Se sugiere que en Notas de Memoria se considere lo que menciona el Acuerdo conforme a las cuentas de Orden en el caso de procesos judiciales, el cual menciona que se deben mencionar de manera enunciativa y no limitativa.
- 10) En las Notas de Gestión Administrativa se sugiere se implementen los incisos para Ejercicio Fiscal, Régimen Jurídico y Consideraciones fiscales de la Entidad como lo señala el Acuerdo en las características de sus notas.
- 11) Se sugiere se revise la integración de cada uno de los puntos de las Notas de Gestión Administrativa en apoyo de lo que menciona el Acuerdo al que hacemos referencia debido a que consideramos que se encuentran integradas de manera desorganizada.
- 12) En Notas de Gestión Administrativa, en punto 8 y 11 denominados Reporte Analítico del Activo e Información sobre la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda se sugiere se considere el realizar el desglose conforme lo solicitado por el CONAC debido a que se explica de manera muy ambigua las variaciones dentro del activo.
- 13) De la revisión realizada a la información presupuestal se sugiere a la Entidad que el Ingreso Estimado Original así como Egresos Aprobado sea coincidente con el Aprobado en el Presupuesto de Egresos 2017 ya que muestran en sus Estados Presupuestarios el importe aprobado por \$431,991,645 siendo que el publicado en el Presupuesto de Egresos fue por \$438,491,645, o en su caso, aclarar diferencia.

- 14) De la revisión a las Notas de Gestión Administrativa en el apartado de resumen de las Principales Políticas Contables que le son relativas a una Entidad Gubernamental, en inciso a) denominado “Bases de Registro” la Entidad redactó “Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por el CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013” debiendo redactar “Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, actualizadas al 20 de diciembre de 2016”.
- 15) De la revisión a las Notas de Gestión Administrativa en el numeral 6 de Políticas de Contabilidad Significativas, en el apartado de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Entidad mencionó “En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal” faltando mencionar los ejercicios del 2012 al 2016.
- 16) La Entidad en la Nota 18 denominada “Patrimonio” la Entidad consideró un importe total en Aportaciones de Patrimonio y Resultados de Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2016 por \$620,864,527.86 debiendo ser \$620’893,731.63.

Esperando que nuestros comentarios sean de utilidad, quedamos a sus órdenes.