

**SOTOMAYOR ZAZUETA Y ASOCIADOS, S.C.**

ASESORIA EN SISTEMAS CONTABLES, FISCALES, COMPUTACIONALES Y DE AUDITORIA

## **C E D E S**

### **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

**Estados Financieros e Informes de los Auditores**

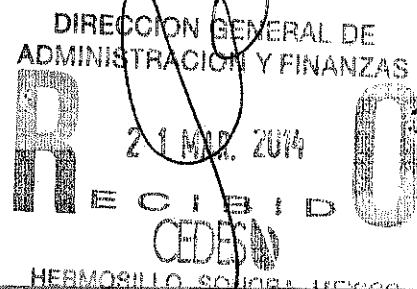
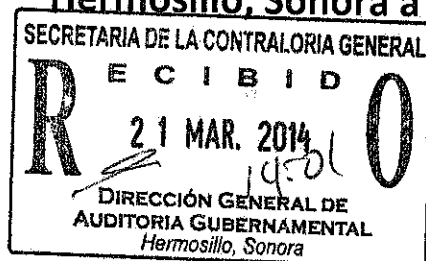
**Al 31 de Diciembre de 2013 Y 2012**

**SOTOMAYOR ZAZUETA Y ASOCIADOS SC**

**CPC MI Mirna Leticia Sotomayor Zazueta**

**Auditor**

**Hermosillo, Sonora a 14 de Marzo de 2014.**



# **C E D E S**

## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

*DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013*

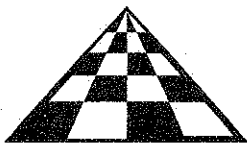
### **I N D I C E**

- **Dictamen**
- **Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.**
- **Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.**
- **Estados de Variaciones al Patrimonio al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.**
- **Estado de cambios en la Situación Financiera y/o Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.**
- **Notas a los Estados Financieros**

**C E D E S**

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO  
SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

**Dictamen 2013**



# SOTOMAYOR ZAZUETA Y ASOCIADOS, S.C.

ASESORIA EN SISTEMAS CONTABLES, FISCALES, COMPUTACIONALES Y DE AUDITORIA

## A LA SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA AL H. ORGANO DE GOBIERNO DE COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora**, Organismo Público Descentralizado, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados, el estado de variaciones en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Se hace de su conocimiento que los estados financieros del Ejercicio 2012, fueron auditados por el C.P.C Rodolfo Durán Majul.

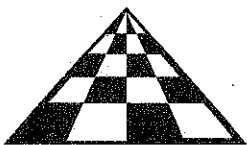
### Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota 2 inciso A, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

### Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno



# SOTOMAYOR ZAZUETA Y ASOCIADOS, S.C.

ASESORÍA EN SISTEMAS CONTABLES, FISCALES, COMPUTACIONALES Y DE AUDITORIA

relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de **Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora**, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2013 y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables, salvo que la entidad no cumple al 100% con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 inciso A, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de Hacienda Pública los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Hermosillo, Sonora; a 14 de marzo de 2014

SOTOMAYOR ZAZUETA Y ASOCIADOS, S.C

C.P.C Y M.I. MIRNA LETICIA SOTOMAYOR ZAZUETA

Auditor

Ced. Prof. 1515324

# **C E D E S**

## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

Estado de Posición Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.

COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA  
Balances Generales Comparativos al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(PESOS HISTORICOS)

ACTIVO	Al 31/Dic/2013	Al 31/Dic/2012	Pasivo mas Patrimonio	Al 31/Dic/2013	Al 31/Dic/2012
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Efectivo e Inversiones (Nota 3)	\$ 2,188,876	\$ 13,202,246	Cuentas por Pagar (Nota 8)	\$ 27,971,879	\$ 50,824,739
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	\$ 2,643,629	\$ 8,771,483	Impuestos por Pagar (Nota 9)	\$ 7,498,904	\$ 6,147,322
Inventarios (Nota 5)	\$ 1,162,142	\$ 242,588	Ingresos Diferidos (Nota 10)	\$ 1,942,585	\$ 8,562,274
			<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 37,413,368</b>	<b>\$ 65,534,335</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 5,994,647</b>	<b>\$ 22,216,317</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 37,413,368</b>	<b>\$ 65,534,335</b>
<b>fijo</b>			<b>Patrimonio (Nota 11)</b>		
Total Activo Fijo (nota 6)	\$ 215,180,403	\$ 209,040,033	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 215,180,402	\$ 209,040,033
			Resultados del Ejercicio	\$ 873,387	\$ 11,768,975
Depositos en garantía (Nota 7)	\$ 232,022	\$ 742,902	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 183,993,704</b>	<b>\$ 166,464,917</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 215,412,425</b>	<b>\$ 209,782,935</b>			
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 221,407,072</b>	<b>\$ 231,999,252</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 221,407,072</b>	<b>\$ 231,999,252</b>

**CUENTAS DE ORDEN**

Cta. 11006085148 fondo de ahorro	19,362			
Deudores del Fondo de Ahorro CEDES	27,170	15,117		
Fondo de ahorro CEDES		24,092		
Fondo de Inversión del Fondo de Ahorro	7	7		
Ingreso Fondo de ahorro de los trabajadores			25,663	
Proyectos Desarrollo y Operación COD	224,162,450	172,621,615		1,482,947.00
Desarrollo y Operación Proyectos COA			212,471,676	156,784,020.00
Proveedores Proyectos COA			11,610,469	14,307,494.00
Garantías Fianzas (Proced. Admvs)	1,029,756	1,029,756		
Fianzas_Garantias (Proced. Admvs.			1,029,756	1,029,756.00
Acreedores Diversos Proyectos			105,864	91,053.00
Depósitos en Gtia. Proyectos	4,683	4,683		
Bienes en comodato	210,010	210,010		
comando de bienes			210,010.00	210,010.00
<b>TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>225,453,438.00</b>	<b>173,905,280.00</b>	<b>225,453,438.00</b>	<b>173,905,280.00</b>


**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS**

MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	77,411,251.37
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	77,411,251.37
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	77,411,251.37

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS**

PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	76,537,864.70
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	76,537,864.70
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	76,537,864.70

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
C.P. SERGIO ALBERTO FLORES ZAMORA  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
LIC. OSCAR RENÉ TELÉZ LEYVA  
COMISIONADO EJECUTIVO

  
C.P. JULIO CESAR FIGUEROA GAMEZ  
CONTADOR GENERAL

# **C E D E S**

## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

**Estado de Resultados de años terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2012**

*(Pesos Históricos)*

CONCEPTO	Al 31/Dic/2013	Al 31/Dic/2012
<b>INGRESOS (NOTA 12)</b>		
Subsidio del Gobierno Estatal	\$ 50,620,700	\$ 70,892,149
Ingresos Servicios Ambientales	\$ 78,862	
Recursos Propios	\$ 7,006,148	\$ 8,878,087
Ingresos Delfinario	\$ 18,757,185	\$ 19,713,987
Productos Financieros	\$ 4,195	\$ 3,887
Otros Ingresos	\$ 944,161	\$ 89,362
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 77,411,251</b>	<b>\$ 99,577,472</b>
<b>EGRESOS (NOTA 13)</b>		
Partida presupuesto Estatal	\$ 51,839,255	\$ 71,459,672
Partida presupuesto Estatal Delfinario	\$ 11,529,810	\$ 12,503,155
Recursos Propios	\$ 8,033,366	\$ 15,187,110
Delfinario Recursos Propios	\$ 5,135,433	\$ 12,196,510
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 76,537,864</b>	<b>\$ 111,346,447</b>
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 873,387</b>	<b>-\$ 11,768,975</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 LIC. OSCAR RENE TELLEZ LEYVA  
 COMISIONADO EJECUTIVO

  
 C.P. SERGIO ALBERTO FLORES ZAMORA  
 DIRECTOR GRAL. DE ADMON. Y  
 FINANZAS

  
 C.P. JULIO CESAR FIGUEROA GAMEZ  
 CONTADOR GENERAL

# **C E D E S**

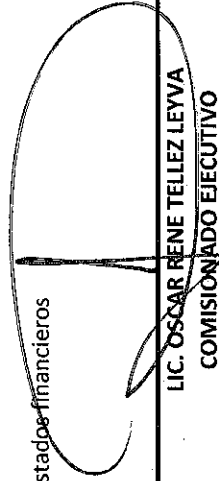
## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

Estados de Variaciones al Patrimonio  
Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado de Variaciones al Patrimonio al 31 de Diciembre del 2013 y 2012**  
*(Pesos Históricos)*

Concepto	Patrimonio	Resultados de		Resultados del Ejercicio	TOTAL DEL PATRIMONIO
		Ejercicios Anteriores	Ejercicio		
<b>SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 2011</b>	\$ 203,977,442	\$ 626,904	-\$	\$ 31,455,245	\$ 173,149,081
Aplicación del resultado del ejercicio 2011					
Ajustes y aplicaciones de Saldos					
Inversiones en Activo fijo	\$ 5,062,611				\$ 5,062,611
Bajas de activos fijos					\$ 22,200
Ajustes a remanentes de ejercicios anteriores		22,200			\$ 22,200
remanente ejercicio 2012			-\$	11,768,976	-\$ 11,768,976
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>	\$ 209,040,053	\$ 30,806,141	-\$	\$ 11,768,976	\$ 166,464,916
APLICACION DE RESULTADO DEL EJERCICIO 2012					
AJUSTES Y AGRUPACIONES DE SALDO					
INVERSIONES Y BAJAS EN ACTIVO FIJO	\$ 6,140,369				\$ -
AJUSTES A REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		10,515,031			\$ 6,140,369
REMANENESTE EJERCICIO 2013				873,387	\$ 10,515,031
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b>	\$ 215,180,422	\$ 32,060,086	-\$	\$ 873,387	\$ 183,993,703

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
**LIC. OSCAR RENE TELLEZ LEYVA**  
**COMISIONADO EJECUTIVO**

  
**C.P. JULIO CÉSAR FIGUEROA GAMEZ**  
**CONTADOR GENERAL**

  
**C.P. SERGIO ALBERTO FLORES ZAMORA**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

# **C E D E S**

## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera y/o Flujo  
de Efectivo al 31 de Diciembre de 2013 y 2012.

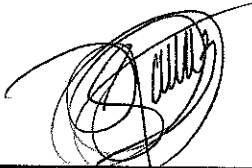
**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
**(PESOS HISTORICOS)**

	2013	2012
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
REMANENTE DEL EJERCICIO	\$ 873,387	-\$ 11,768,975
<b>SUMA</b>	<b>\$ 873,387</b>	<b>-\$ 11,768,975</b>
Incremento y/o disminucion en cuentas por cobrar y otros	-\$ 6,127,854	-\$ 4,983,366
incremento y/o disminucion en inventarios	\$ 919,554	\$ 132,293
incremento y/o disminucion en cuentas por pagar	-\$ 22,852,860	\$ 25,341,023
incremento y/o disminucion en otros activos	-\$ 510,880	-\$ 5,318
incremento y/o disminucion de patrimonio	\$ 6,140,369	\$ 5,062,611
Ajuste y agrupaciones de saldo		
<b>Flujos Netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>-\$ 21,558,284</b>	<b>\$ 13,778,268</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Otras Variaciones en el patrimonio		
Adquisición y bajas de inmuebles, maquinaria y equipo	\$ 6,140,369	-\$ 5,062,611
Ajustes a Resultados de Ejercicios anteriores		\$ 22,201
<b>Flujos Netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>\$ 6,140,369</b>	<b>-\$ 5,040,410</b>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Entrada de efectivo por emision de capital		
Obtencion de prestamos a largo plazo		
pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros		
incremento del patrimonio neto		
intereses pagados		
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Incremento Neto de Efectivo y Equivalente de efectivo	-\$ 11,013,370	\$ 8,737,856
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	\$ 13,202,246	\$ 4,464,390
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ 2,188,876</b>	<b>\$ 13,202,246</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
**LIC. OSCAR RENÉ TELLEZ LEYVA**  
**COMISIONADO EJECUTIVO**

  
**C.P. SERGIO ALBERTO FLORES ZAMORA**  
**DIRECTOR GRAL. DE ADMON. Y**  
**FINANZAS**

  
**C.P. JULIO CESAR FIGUEROA GAMEZ**  
**CONTADOR GENERAL**

## **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, Y DE FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO 2012

### **1. CONSTITUCION:**

#### **Antecedentes y Constitución:**

La Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES) se constituyó como, Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por Decreto del Ejecutivo Estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 13 de octubre del 2005.

La Entidad se creó en sustitución del Instituto del Medio Ambiente y Desarrollo sustentable del Estado de Sonora (IMADES), Institución que por disposición del Ejecutivo Estatal se extinguió. Los derechos y obligaciones, aportaciones, bienes y subsidios y rendimientos del organismo extinto forman parte de la CEDES.

La Entidad tiene por objeto formular, ejecutar y evaluar la política ambiental del Estado. Promover la participación y responsabilidad de los sectores social y privado en la formulación de la política ecológica, la aplicación de sus instrumentos, las acciones de información y vigilancia y, en general, en las acciones ecológicas que emprenda el Estado; así como, realizar y promover sus estudios e investigaciones de carácter científico y tecnológico en materia de ecología y medio ambiente, y difundir y promover la cultura y los valores ecológicos.

El patrimonio de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora se constituye de la siguiente forma:

Todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean donados por los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal.

Los Subsidios, asignaciones, aportaciones, bienes y demás ingresos que para su debida operación le designen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal.

Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor otorguen los organismos e instituciones nacionales e internacionales.

### **2.- POLITICAS CONTABLES:**

A).- Bases contables de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos de la entidad Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad del Gobierno del Estado de Sonora:

1. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
2. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGC) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e informes sobre la Gestión Pública(UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
3. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 01 de Enero de 2009 y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político- Administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Federales, Estatales o Municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización de la contabilidad gubernamental el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En el 2009,2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

estaban vigentes hasta 2011. Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2012 son:

NIFGG SP 01	Control presupuestario de ingresos y de los gastos
NIFGG SP 02	Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades
NIFGG SP 03	Estimación de cuentas incobrables
NIFGG SP 04	Re expresión
NIFGG SP 05	Obligaciones laborales
NIFGG SP 06	Arrendamiento financiero
NIFGE SP 01	Proyecto de infraestructura productiva de largo plazo "PIDIREGAS"
NACG 01	Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental

- b) Las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de estimación de Vida Útil, emitida por el CONAC el 27 de Diciembre de 2010, el 13 de Diciembre de 2011 y el 15 de Agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 01 de Enero de 2013.
- c) Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta las Normas de información financiera nacionales e internacionales.

Adicionalmente dicha UCG emitió el oficio circular de fecha 18 de Febrero de 2013 denominado "lineamientos específicos para la elaboración de los estados financieros aplicables a las entidades paraestatales federales y la integración de la información contable para efectos de la elaboración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2012", en el cual se establecen los términos y los formatos aplicables para la elaboración de los estados financieros para efectos de ser dictaminados por parte de los auditores externos y para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal del año 2012.

## **2. Inversiones de inmediata realización.**

Se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan.

## **3. Inmuebles, mobiliario y equipo.**

Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al Valor Agregado que le es trasladado. La depreciación no fue implementada al 31 de Diciembre 2013, por lo tanto tiene un incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### 4. Obligaciones laborales.

La entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

Los trabajadores de la entidad se les utilizan el servicio de seguridad social proporcionado por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

#### 5. Control Presupuestal

Se ejerce mediante el sistema contable en base acumulativa y en apego al marco conceptual, postulados básicos, normas y metodologías que establecen los momentos contables clasificadores y manuales de Contabilidad Gubernamental armonizada y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión, con las características señaladas en los art. 40 y 41 de la Ley Gubernamental registrando las operaciones presupuestales y contables automáticamente aplicando el nuevo plan de cuentas.

#### 6. Régimen fiscal

La Entidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

#### 7. Nuevos pronunciamientos contables

Diario Oficial de la Federación del día 2 de Enero del 2013.

##### Clasificador por Fuentes de Financiamiento

Este clasificador ordena y presenta los gastos, identificando el origen del financiamiento de dichos gastos a fin de que la operación y registro contable se realice dependiendo de la fuente de ingreso, reglas de operación y de registro presupuestal/contable.

##### Sistema de información y Registro.

En el ejercicio 2013 la entidad manejo sus registros contables a través del sistema CONTPAQi del cual solicitamos información de diversos reportes contables para llevar a cabo nuestras pruebas de auditoría, determinando que la información que genera es satisfactoria.

#### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Integración	2013	2012
Caja	0	5,000
Bancos	2,188,876	13,197,246
Inversiones	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>2,188,876</b>	<b>13,202,246</b>

Actualmente CEDES tiene registrado en sus libros contables 52 cuentas de Bancos de las cuales 3 son del Banco BANREGIO que no cuentan con saldo desde el año 2012, 1 de HSBC con un importe de \$249, 7 cuentas de BBVA Bancomer que acumulan un saldo de \$1,065,207 y 41 son cuentas de SCOTIABANK INVERLAT con un saldo de \$1,123,420 todas debidamente registradas y conciliadas.

#### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El rubro de cuentas por cobrar se integra de la siguiente manera:

Integración	2013	2012
Cuentas por cobrar	365,147	8,558,074
Deudores Diversos	222,110	36,717
Subsidio al empleo	41,505	47,674
IVA acreditable	128,979	124,818
Clientes	1,885,888	4,200
<b>TOTAL</b>	<b>2,643,629</b>	<b>8,771,483</b>

El saldo de Cuentas por cobrar es originada por un saldo a la Secretaria de Hacienda del Estado por \$365,147.

La Cuenta Deudores diversos se forma de la siguiente manera:

Guillermo Soto Montenegro	\$ 10,286.43
Ana Lilia Yocupicio Esquer	\$ 5,340.64
Eric Fernando Triguerras Duron	\$ 6,428.64
RUBEN ARTEAGA CORDOVA	\$ 5,212.76
Gilberto Manuel Limón Corbalá	\$ 4,948.75
José Coronado Celaya	\$ 6,780.80
Manuel Martin Fco. Valenzuela Porchas	\$ 5,109.66
Norma Cira Cruz Molina	\$ 4,748.27
Martha Elvia Aguirre Paz	\$ 20,136.80
Rogelio Molina Freaner	\$ 52,792.19
Benito Zenil Nogueira	\$ 5,212.76
Eduardo Alberto Lugo Rojas	\$ 4,388.79
Ma. Eugenia Velasco Ramos	\$ 6,811.50
Fernando Moreno Morales	\$ 5,192.75
Francisco Javier Hernandez Arias	\$ 5,832.76
Sergio Alberto Flores Zamora	\$ 4,952.00
Shandira Astrid Romero	\$ 3,030.00
Jaime Enrique Hernández Cornejo	\$ 5,521.59
Corporación Nova visión, S de RL de CV	\$ 3,359.00
DELFINARIO	\$ 46,380.66
Otros	\$ 9,642.85
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 222,110</b>

La cuenta Subsidio al empleo cuenta con un saldo de 41,505.00

La cuenta de Clientes se conforma de la siguiente manera:

DIF Sonora (Delfino terapias)	\$ 1,578,040.00
Eduardo Alberto Lugo Rojas	\$ 47,688.88
Fernando Moreno Morales	\$ 28,144.45
Sergio Alberto Flores Zamora	\$ 43,733.32
Abraham López Celís	\$ 7,333.25
Leticia Estrada Salazar	\$ 12,000.00
Jaime Enrique Hernández Cornejo	\$ 12,800.00
Benito Zenil Nogueira	\$ 13,333.25
Ana Lilia Yocupicio Esquer	\$ 14,000.00
Guillermo Soto Montenegro	\$ 16,400.00
José Luis Albores León	\$ 6,377.76
Norma Cira Cruz Molina	\$ 8,533.31
Eduardo Grijalva García	\$ 4,200.04
David Brassea Aldaco	\$ 5,747.90
Francisco Javier Hernández Arias	\$ 12,800.00
Claudia Susana Gastelum Miramontes	\$ 14,666.65
Eric Fernando Triguera Duron	\$ 14,222.80
Luis Ubaldo Martínez Romero	\$ 2,666.65
Instituto Hermosillense de la Juventud	\$ 4,200.00
Operadora de Minas e Instalaciones Mineras SA de C	\$ 39,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,885,888.00</b>

#### NOTA 5. INVENTARIOS

Integración	2013	2012
Inventario	1,162,142	242,588
<b>TOTAL</b>	<b>1,162,142</b>	<b>242,588</b>

El importe de la cuenta de inventarios está representado por productos publicitarios del centro ecológico y Delfinario.

**NOTA 6. ACTIVO FIJO**

<b>Integración</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Mobiliario y equipo	7,211,667	6,016,221
Equipo de Cómputo y electrónica	3,181,681	2,823,208
Equipo de laboratorio	10,658,945	10,662,659
Equipo de Transporte	14,655,913	16,425,173
Herramientas y otros Equipos	4,016,468	3,148,073
Animales en Zoológico	8,405,612	9,313,032
Terrenos	55,216,589	55,216,589
Edificios	96,030,099	96,030,099
Equipos y aparatos de Comunicación	1,048,205	931,460
Maquinaria y equipo de Construcción	75,751	75,751
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,808,829	2,816,719
Maquinaria y Equipo Eléctrico	479,235	529,197
Vehículos y Equipo Marítimo	466,217	344,142
Maquinaria y Equipo Industrial	4,707,710	4,707,710
Otros activos intangibles	490,158	0
Otro mob y eqpo. oficina	382,430	
Otros equipos	4,000	
Equipo Médico	235,717	
Equipos y Aparatos	2,690	
Carrocerías y Remolques	83,871	
Equipo de Generación	4,304,613	
Bienes Artísticos	714,002	
<b>TOTAL</b>	<b>215,180,403</b>	<b>209,040,033</b>

La Cuentas de activos fijos es el valor de todas las adquisiciones realizadas por la Entidad, cabe señalar que los animales se registran en base a valor estimado en dólares americanos, el equipo de transporte tuvo una baja con un valor de \$2,226,201.00 y una compra de \$456,942.00, en el ejercicio fiscal hubo una baja de animales por los \$3,811,476 y se adquirieron solamente \$2,904,055; Hubo adquisición de bienes artísticos, remolques y equipo médico por primera vez; en cuanto a terrenos y edificios no hubo ventas ni compras durante el ejercicio fiscal 2013.

**NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS.**

<b>Integración</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
DEPOSITOS EN GARANTIA	232,022	742,902
<b>TOTAL</b>	<b>232,022</b>	<b>742,902</b>

El saldo que representa esta cantidad de \$ 232,022.00 por contratos celebrado con Comisión Federal de Electricidad.

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

<b>Integración</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Acreedores Diversos	7,178,962	10,177,023
Proveedores	19,807,154	28,754,477
Fondo en Custodia del Cedes	833,839	11,832,080
Nominas por Pagar	115,129	61,159
IVA por Pagar	36,795	0
<b>TOTAL</b>	<b>27,971,879</b>	<b>50,824,739</b>

La cuenta de Acreedores Diversos está integrada por:

Proyectos de Investigación CEDES	\$ 5,461,048
Seguros Atlas, S.A.	\$ 1,071,432
OTROS	\$ 646,482
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,178,962</b>

La cuenta Proveedores está integrada por:

El saldo en proveedores está compuesta principalmente por los principales proveedores José Ernesto Zazueta Zazueta por \$7,160,941.73, Ecología Vida y Salud SA de CV por \$821,744, MIC FIRM SA de CV por \$752,070, Sistemas de Seguridad del Pacifico SA de CV por \$ 559,814.55, CS WEB SA de CV por \$433,160, Teléfonos de México SAB de CV por \$487,716.94 y el resto \$9,591,706.78 por diversos proveedores.

El Saldo del rubro de Fondos en Custodia son recursos que administra la Entidad para la aplicación de proyectos de investigación.

## 9. IMPUESTOS POR PAGAR Y CUOTAS RETENIDAS

Integración	2013	2012
Impuestos por pagar	7,498,904	6,147,322
<b>TOTAL</b>	<b>7,498,904</b>	<b>6,147,322</b>

El saldo impuestos por pagar corresponde al Impuesto Sobre la Renta retenido por el pago de honorarios profesionales y arrendamiento, retención de cuotas al ISSSTESON e INFONAVIT, SUSTPES, Caja de Ahorros de los trabajadores del CEDES.

La Institución cuenta con INFONAVIT, por un convenio pacta desde 2008 con la misma Organización.

## NOTA 10. INGRESOS DIFERIDOS

Integración	2013	2012
Ingresos Diferidos	1,942,585	8,562,274
<b>TOTAL</b>	<b>1,942,585</b>	<b>8,562,274</b>

El saldo de la cuenta de ingresos diferidos está integrado por ingresos pendientes de pago por parte de la Secretaria de Hacienda para gastos de comunicación social.

## NOTA 11. PATRIMONIO

Integración	2013	2012
Patrimonio	\$ 215,180,402.00	\$ 209,040,033.00
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 32,060,086.00	-\$ 30,806,141.00
Resultado del Ejercicio	\$ 873,387.00	-\$ 11,768,976.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 183,993,703.00</b>	<b>\$ 166,464,916.00</b>

## NOTA 12. INGRESOS

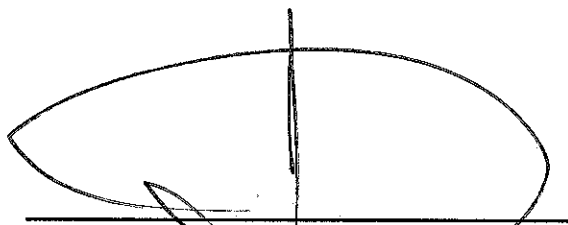
Integración	2013	2012
Subsidio del Gobierno Estatal	50,620,700	70,892,149
Ingresos Servicios Ambientales	78,862	0
Recursos Propios	7,006,148	8,878,087
Ingresos Delfinario	18,757,185	19,713,987
Productos Financieros	4,195	3,887
Otros Ingresos	944,160	89,362
<b>TOTAL</b>	<b>77,411,251</b>	<b>99,577,472</b>

Los ingresos de CEDES se integran principalmente por subsidios estatales y por ingresos propios por concepto de taquillas de entrada al Centro Ecológico y al Delfinario.


### NOTA 13. EGRESOS

Integración	2013	2012
Partida Presupuesto Estatal	51,839,255	71,459,672
Partida Presupuesto Estatal Delfinario	11,529,810	12,503,155
Recursos Propios	8,033,366	15,187,110
Delfinario Recursos propios	5,135,434	12,196,510
<b>TOTAL</b>	<b>76,537,865</b>	<b>111,346,448</b>

Estas notas forman parte integrante de los Estados financieros de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora al 31 de Diciembre del 2013 y 2012.



Lic. Oscar René Téllez Leyva  
Comisionado Ejecutivo



C.P. Sergio Alberto Flores Zamora  
Dir. Gral. De Administración y Finanzas



C. P. Julio César Figueroa Gámez  
Contador General