

ERA

DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
(CEDES)

Hermosillo, Sonora, Méx.

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R **RECIBIDO** **0**
22 MAR. 2016
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

DIRECCION GENERAL DE
ADMINISTRACION Y FINANZAS
R **RECIBIDO** **0**
22 MAR. 2016
HERMOSILLO, SONORA, MEXICO

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA

(CEDES)

Hermosillo, Sonora, Méx.

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

CONTENIDO

- 1.- Informe del Auditor Independiente**
- 2.- Estados de Situación Financiera.**
- 3.- Estados de Actividades.**
- 4.- Estados de Flujo de Efectivo.**
- 5.- Estado de Variación en la hacienda Pública/Patrimonio.**
- 6.- Estados de Cambios en la Situación Financiera.**
- 7.- Informe sobre Pasivos Contingentes.**
- 8.- Estado Analítico del Activo**
- 9.- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.**
- 10.- Notas a los Estados Financieros.**



DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA

Contadores Públicos y consultores

Félix Soria 47, Col. Centro E/ Everardo Monroy y Coahuila Tel. 662-212-65-60 Email: despachoera_80@hotmail.com C.P. 83000 Hermosillo, Son.

Hermosillo, Sonora, Méx. Marzo 18, 2016

SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL Y H. JUNTA DIRECTIVA DE LA COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA.

Informe de los auditores independientes

He auditado los estados financieros adjuntos de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y el estado de actividades, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivos, correspondientes al ejercicio 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) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria, las cuales se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros que se acompañan.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y

ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

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 material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable 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 lo adecuado 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como el estado de sus actividades y sus flujos de efectivos por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las bases contables

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llame la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe las bases contables utilizadas 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 la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informe sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Otros asuntos

Con relación a la información presupuestal, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado a la entidad.

Por los bienes muebles e inmuebles incluidos en las cuentas respectivas, mi revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación a las adquisiciones durante el ejercicio de enero a diciembre de 2014 y 2015 mi examen únicamente consistió en la revisión documental que soporta estas partidas y no incluyo el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.



C.P.C. Héctor Enrique Romero Almada PCCA
Cédula Profesional 533126

Hermosillo, Sonora, Méx. Marzo 18, 2016

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
2.- ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVO		(Pesos)		PASIVO	
	2015	2014		2015	2014
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes (Notas 1 y E2b)	7,143,108	1,765,620	Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 7)	29,482,594	29,923,931
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2 y E2c)	4,478,335	4,449,004	Documentos por pagar a corto plazo	0	0
Derechos a recibir bienes o servicios (Nota 3)	1,800	50,000	Porción a corto plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios (Nota 4)	133,534	105,785	Títulos y valores a corto plazo	0	0
Almacenes			Pasivos diferidos a corto plazo (Nota 8)	2,533,855	4,211,020
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo (Nota 9)	4,369,856	366,420
			provisiones a corto plazo	0	0
			Otros pasivos a corto plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	11,756,777	6,370,409	Total de Pasivos Circulantes	36,386,305	34,501,371
Activo No Circulante (Nota E2d)			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	151,246,688	151,246,688	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Bienes Muebles	40,637,051	81,906,556	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Activos intangibles	477,613	455,300	Provisiones a Largo Plazo		
Depreciación, deterioro y armonización acumulada de bienes	-56,203,672	-120,782,389			
Activos diferidos	0	0			
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0	0			
Otros activos no circulantes					
			Total de Pasivos No Circulantes		
Otros activos no circulantes	0	0	Total de Pasivo	36,386,305	34,501,375
Total de Activos No Circulantes (Notas 5 y 6)	136,157,680	112,826,155			
Total de Activos	147,914,458	119,196,564			
			Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 10)		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	135,733,986	112,826,155
			Aportaciones	135,733,986	112,826,155
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-24205834	-28130966
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	712,082	1,995,519
			Resultados de Ejercicios Anteriores (Nota 11)	-24,917,916	-30,126,485
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	111,528,153	84,695,189
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	147,914,458	119,196,564

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto

LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración y Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
3.- ESTADOS DE ACTIVIDADES POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (Nota 12)		
Ingresos de la Gestión:	7,723,467	7,273,489
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,723,467	7,273,489
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66,081,120	58,386,436
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66,081,120	58,386,436
Otros Ingresos y Beneficios	1,542,113	1,531,491
Ingresos Financieros	8	468
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	1,542,105	1,531,023
Total de Ingresos y Otros Beneficios	75,346,700	67,191,416
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (Nota 13)		
Gastos de Funcionamiento	74,615,807	65,164,637
Servicios Personales	60,993,843	51,674,303
Materiales y Suministros	6,135,116	7,017,658
Servicios Generales	7,486,848	6,472,676
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Donativos		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18,811	31,260
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,811	0
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	0	31,260
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	74,634,618	65,195,897
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	712,082	1,995,519

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
4.- ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Concepto	(Pesos)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	75,346,700	67,191,416
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,723,467	7,273,489
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	66,081,120	58,386,436
Otros Orígenes de Operación	1,542,113	1,531,491
Aplicación	74,634,618	65,195,897
Servicios Personales	60,993,843	51,674,303
Materiales y Suministros	6,135,116	7,017,658
Servicios Generales	7,486,848	6,472,676
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 Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	18,811	31,260
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	712,082	1,995,519
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-64,530,517	0
Bienes Muebles	-64,578,717	0
Otros Orígenes de Inversión	48,200	0
Aplicación	5,399,801	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	22,313	0
Otras Aplicaciones de Inversión	5,377,488	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	69,930,318	0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	67,383,417	0
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	67,383,417	0
Aplicación	2,118,506	0
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,118,506	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	65,264,911	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,377,489	0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,765,619	21,242,525
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	7,143,108	1,765,619

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
5.- ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores 2013	215,180,402	-32,060,086	873,387	0	183,993,703
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-102,354,247	873,387	-873,387	0	-102,354,247
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,995,519	0	1,995,519
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,060,214		0	1,060,214
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	112,826,155	-30,126,485	1,995,519	0	84,695,189
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	22,907,831	1,995,519	-1,995,519		22,907,831
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			712,082		712,082
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,213,050			3,213,050
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio	135,733,986	-24,917,916	712,082	0	111,528,152

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
6.- ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Pesos)

Activo	(2015 - 2014)	
Activo Circulante		+
Efectivo y Equivalentes		5,377,488
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		29,331
Derechos a recibir bienes o servicios	48,200	
Inventario		27,749
Almacenes		
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes		
Otros activos circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	41,269,504	
Activos intangibles		22,313
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos	-64,578,717	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros activos no circulantes		
Pasivo	(2015 - 2014)	
Pasivo Circulante	+	
Cuentas por pagar a corto plazo		441,337
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a corto plazo		1,677,169
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo	4,003,436	
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(2015 - 2014)	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	+	
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	22,907,831	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		1,283,437
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5,208,570
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración Finanzas

**COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
7.- INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Pesos)

A Corto Plazo

A Mediano Plazo	No.	No. de Expediente	Procedimiento	Reclamo	Importe
	1	PFPA/32.3/2c.27.5/07/14	Administrativo	Visita de inspección	\$867,409
	2	1841/2014	Juicio de amparo	Despido injustificado	\$1,804,550
	3	414/2011 II	Laboral	Despido injustificado	\$856,164
	4	1138/2015	Ejecutivo mercantil	Acción de pago	\$240,000
	5	1307/2013	Incidente de gastos y costas	Gastos y costas	\$50,000
	6	574/2013	Demanda de jurisdicción voluntaria	Cumplimiento de contrato y/o pago de garantías	\$3,289,155
	7	1502/2012	Civil	Acción de pago	\$266,849
	8	184/2013 II	Servicio civil	Requiere el pago de seguro de retiro	\$42,000
				Total	\$7,416,127

A Largo Plazo



C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
Director de Contabilidad y Presupuesto

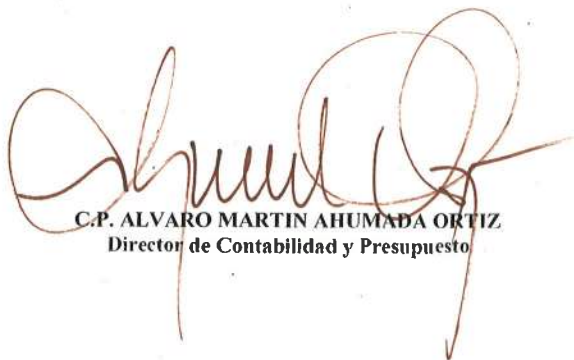


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
8.- ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
ACTIVO					
<i>Activo Circulante</i>	6,370,409	1,379,294,181	1,373,907,813	11,756,777	5,386,368
Efectivo y Equivalentes	1,765,620	1,367,808,652	1,362,431,164	7,143,108	5,377,488
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,449,004	9,284,603	9,255,273	4,478,335	29,331
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	50,000	746,688	794,888	1,800	-48,200
Inventarios	105,785	1,454,237	1,426,488	133,534	27,749
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<i>Activo No Circulante</i>	112,826,155	130,955,399	107,623,874	136,157,680	23,331,525
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	151,246,688	0	0	151,246,688	0
Bienes Muebles	81,906,556	3,693,596	44,963,100	40,637,051	-41,269,504
Activos Intangibles	455,300	22,313	0	477,613	22,313
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-120,782,389	127,239,491	62,660,774	-56,203,672	64,578,717
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes /	0	0	0	0	0

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
 Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
 Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
9.- ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Pesos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos	PESOS	MEXICO	34,501,375	36,386,305
Total Deuda y Otros Pasivos			34,501,375	36,386,305

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
Director de Contabilidad y Presupuesto


LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
Director General de Administración Finanzas

COMISIÓN DE ECOLOGÍA DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
10.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro está integrado al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 como sigue:

C o n c e p t o	2015	2014
Fondo fijo de caja	\$9,000	\$9,000
Bancos/Tesorería	2,542,086	1,524,597
Inversiones temporales	4,360,000	
Depósitos fondos de terceros en garantía y/o administración	<u>232,022</u>	<u>232,022</u>
Total	<u>\$7,143,108</u>	<u>\$ 1,765,619</u>

La cuenta contable Efectivo y Equivalentes por un monto de \$7, 143,108, al 31 de diciembre de 2015, se integra del Efectivo por \$9,000 el cual contempla dos fondos de caja para su cuidado y administración, el primero por \$6,000 para fondo de caja chica de las áreas del Delfinario y Estero el Soldado y un segundo fondo para feria en la operación de taquilla por la entrada de visitantes a las instalaciones del centro ecológico por \$3,000 pesos.

En lo referente a Bancos, la CEDES tiene registrado en sus libros contables 24 cuentas de Bancos de las cuales, una es de HSBC con un importe de \$44, ocho cuentas de BBVA Bancomer que acumulan un saldo de \$621,641 y quince cuentas bancarias en Scotiabank Inverlat, S.A. sumando un saldo acumulado por \$1,920,400.

Además, se mantiene en cuenta de inversión un importe por \$4,360,000 correspondiente al recurso federal recibido de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales, SEMARNAT, Anexo 31 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2015 para llevar a cabo el desarrollo del programa de disminución de emisiones de gases efecto invernadero por el cambio de luminarias en el Municipio de Cajeme, Sonora por \$3,600,000 y \$ 760,000 a los recursos del Convenio de colaboración signado con la empresa Minera Penmont, S. de R.L. de C.V. Con el objeto de Instrumentar acciones de evaluación, conservación y manejo del berrendo sonorense (*Antilocapra americana sonoriensis*); todas debidamente registradas y conciliadas.

La cuenta Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración corresponde a contratos celebrado con Comisión Federal de Electricidad por concepto de depósitos en garantía por \$232,022

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 está integrado como sigue:

C o n c e p t o	2015	2014
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$3,330,978	\$1,586,790
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	30,916	70,379
Otros derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	<u>1,116,441</u>	<u>2,791,835</u>
Total	<u>\$4,478,335</u>	<u>\$4,449,004</u>

Al cierre del mes de diciembre 2015 existe un saldo en Cuentas por cobrar a corto plazo por \$3,330,978 de los cuales \$1,578,040 con origen de registro contable de fecha julio 2013, representa el saldo de los recursos por recibir de DIF Sonora por concepto de delfinoterapias otorgadas a pacientes.

Al 30 de junio de 2014, el despacho de auditoría externa 2014 en su informe de avance de la revisión semestre 1-2014, observación No. 2 dice: la cuenta de Clientes se presenta como saldos muy antiguos que a la fecha no han sido liquidados a la CEDES

Además \$ 1, 752, 938. Corresponde a recursos por recibir de la Secretaria de Hacienda para poder hacer frente a los gastos por Pagos de liquidación a exempleados por demandas laborales.

La cuenta deudores diversos por cobrar a corto plazo con saldo de \$ 30,916 se integra por adeudos por recuperar a cargo del personal adscrito a la entidad, correspondiente a recursos que fueron otorgados por concepto de gastos a comprobar para realizar salidas de comisión ó bien para la misma operación de las áreas sustantivas

la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo por \$1,116,441 corresponde a los derechos de cobro principalmente al saldo a favor por \$ 955,815. Del pago de lo indebido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público/SAT, recuperados por los ejercicios fiscales 2009 a 2012 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, según artículo 19 de la Ley de Ingresos de la Federación

Dicho saldo se ha estado compensando a partir del mes de febrero de 2014 siendo destinados para el pago mensual de declaraciones de retenciones del impuesto sobre la renta por concepto de los pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

En esta misma cuenta se tiene un saldo de \$31,647, que corresponde a subsidio al empleo originado del pago de sueldos de los empleados debiendo este ser aplicado contra retenciones del impuesto sobre la renta durante la próxima presentación del entero mensual en el mes de enero 2016;

Asimismo, se integra por \$128,979 de IVA Acreditable, el cual es un saldo a favor de la Entidad por aplicar en los próximos servicios de consultoría y/o asesorías que se deban facturar a un externo.

3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Este rubro está integrado al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Anticipos a proveedores a corto plazo	\$ 1,800	\$ 50,000
Totales	\$ 1,800	\$ 50,000

La cuenta derechos a recibir bienes o servicios, representa el importe pagado por anticipado a proveedores contratados para la prestación de un servicio determinado a corto plazo y no liquidado al cierre del mes de diciembre de 2015.

4.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 este rubro está representado por \$ 133,534 y \$ 105,785 respectivamente, por productos que se ofrecen para su comercialización a los visitantes del Centro Ecológico, Delfinario Sonora y Centro de visitantes del área natural protegida Estero el Soldado; el método del costo que se utiliza es primeras entradas, primeras salidas.

ACTIVO NO CIRCULANTE

5.- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

CONCEPTO	SALDOS AL 31 -XII-2015	SALDOS AL 31-XII-2014
Terrenos	\$55,216,589	\$55,216,589
Edificios	96,030,099	96,030,099
Mobiliario y equipo de administración	9,994,773	19,512,007
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	438,986	438,986
Equipo e Instrumental médico y laboratorio	255,312	242,097
Vehículos y equipo de transporte	11,029,641	34,934,707
Maquinaria, otros equipos y herramienta	8,311,513	17,190,267
Bienes artísticos	714,002	714,002
Animales en Zoológico	9,892,824	8,874,490
Activos intangibles	<u>477,613</u>	<u>455,300</u>
Sub-total	192,361,352	233,608,544
Depreciación, deterioro y amortización acumulada	<u>56,203,672</u>	<u>120,782,389</u>
Activo fijo neto	<u>\$136,157,680</u>	<u>\$112,826,155</u>

En el apartado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, el valor de las adquisiciones realizadas por la Entidad registradas en la cuenta del Activo No Circulante, se encuentran los activos biológicos (Animales en Zoológico) los cuales se registran en base a valor estimado en dólares americanos.

En la cuenta de Mobiliario y equipo de Administración en el ejercicio auditado 2015 se registraron altas por \$ 208,523 y \$ 13, 215 derivado de la adquisición de mobiliario y equipos de cómputo e instrumental médico y laboratorio, respectivamente.

Además en dicha cuenta se registraron bajas por \$9,725,757 por encontrarse el equipo en malas condiciones de uso

También se registraron bajas en 2015 por \$ 23,905,066 de activos no circulantes dentro de equipo de transporte por extravío, faltantes por robos y por equipo en malas condiciones y/o incosteables en su reparación por \$ 3,126,358 ;

Así mismo se registran bajas contables autorizadas por la Junta Directiva en la reunión ordinaria XXXI de fecha 13 de julio del 2015, del equipo de transporte que se encontraba en comodato con diferentes municipios del Estado de Sonora, y con Instituciones educativas y demás beneficiarios de los programas ambientales por la cantidad de \$ 20,778,708.

Dentro de la cuenta Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, hubo bajas por \$ 8,878,754

Todos los movimientos de altas y bajas en el ejercicio fueron autorizados por H. Junta Directiva en las reuniones ordinarias XXIX y XXXI del 7 de abril y 13 de julio de 2015 respectivamente.

6.- ACTIVOS INTANGIBLES

C O N C E P T O	2015	2014
Software	455,300	455,300
Licencias	22,313	0
<i>Total</i>	<i>477,613</i>	<i>455,300</i>

En este rubro, se tiene Software por un importe de \$455,300 que representa el valor de los diseños del contenido electrónico que se presentan al público en general visitante del Centro Ecológico por medio de pantallas y retratos instalados en cada ecosistema que se localiza en el recorrido;

Así mismo el valor de desarrollos de aplicaciones para su presentación interactiva de imágenes en quiosco electrónico localizado en el interior del Centro de visitantes del área natural protegida del Estero el Soldado.

La cuenta de Licencias por \$22,313 representa el monto de permisos informáticos e intelectuales con vigencia determinada para el uso en favor de la Entidad.

Pasivo

7.- PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre de 2014 se compone como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 597,661	\$ 732,428
Servicios personales por pagar a corto plazo	1,781,823	
Proveedores por pagar a corto plazo	20,284,437	20,632,364
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	<u>6,818,672</u>	8,559,138
Total	\$ <u>29,482,594</u>	<u>\$29,923,930</u>

Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo por \$ 597,661 al 31 de diciembre de 2015 representa el pasivo que se tiene con proyectos que administra la Entidad por \$ 522,354, así como pasivo por \$ 75,307 con diversos acreedores.

Servicios personales por pagar a corto plazo representa el monto de los adeudos de la Entidad por Pago de Liquidaciones a expleados de la Entidad por \$ 1,781,823

El saldo en proveedores por pagar a corto plazo está compuesta principalmente por los proveedores José Ernesto Zazueta Zazueta por \$7,160,942, Ecología Vida y Salud SA de CV por \$821,744, MIC FIRM SA de CV por \$752,070, Comercializadora Sanitaria SA de CV por \$1,011,661, CS WEB SA de CV por \$413,160, Teléfonos de México SAB de CV por \$773,525, Rafael Ángel Luna Contreras \$817,544, y el resto \$ 8,533,791 por diversos proveedores.

8.- PASIVOS DIFERIDO A CORTO PLAZO

La cuenta Pasivos Diferidos a Corto Plazo por \$ 2,533,855 se integra, por los ingresos pendientes de pago por parte de DIF Sonora por concepto de delfinoterapias otorgadas a pacientes por un importe de \$1,578,040;

Además se incluyen \$ 955,815⁴ por concepto de saldo a favor de la CEDES autorizado por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público/SAT para compensar saldos de retenciones de impuestos sobre la renta por concepto de los pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado que resulten a partir del mes de febrero 2014 y subsecuentes.

Dicho monto se recupera de los ejercicios fiscales 2009 a 2012 de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, artículo 19 de la Ley de Ingresos de la Federación.

9.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

C O N C E P T O	2015	2014
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	<u>4,369,856</u>	<u>366,420</u>
<i>Total</i>	\$ 4,369,856	\$ 366,420

El saldo al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 de este rubro por \$4,369,856 y \$ 366,420 respectivamente representa los recursos externos que administra la Entidad para la aplicación de programas y proyectos de investigación, así como de consultorías.

B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

10.-HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO

La Entidad dispone de un patrimonio propio que se integra como sigue:

C O N C E P T O	2015	2014
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	135,733,986	112,826,155
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	712,082	1,995,519
Resultados de Ejercicios Anteriores	<u>-24,917,916</u>	<u>-30,126,485</u>
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ <u>111,528,152</u>	\$ <u>84,695,189</u>

11.- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

De enero a diciembre de 2015 se modificó el resultado acumulado como sigue:

C o n c e p t o	Parcial	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014		\$-30,126,485
Más: Resultado (Ahorro/Desahorro) del año 2014		<u>1,995,519</u>
Subtotal		-28,130,966
Ajustes de a resultados de años anteriores:		
Pagos al proveedor EMC Cuality, S. de R.L. de C.V.	392,158	
Cancelación saldo fondo de pensión 2014 a ISSSTESON	1,589,092	
Recargos y actualización infonavit 2014	83,887	
Cancelación de saldos en Proveedores	1,549,251	
Registro de ingresos beneficio fiscal	<u>112,371</u>	3,726,759
Comprobación de gastos	6,546	
Otros cargos menores	35,180	
Registro de provisiones en cuentas por pagar	<u>471,983</u>	<u>-513,709</u>
TOTAL DE AJUSTES NETO		<u>3,213,050</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2015		\$ <u>-24,917,916</u>

Los ajustes antes descritos, fueron autorizados por la H Junta directiva en la Trigésima primera (XXXI) sesión ordinaria del día 13 de julio de 2015. A excepción de saldo de fondo de pensión 2014 a ISSSTESON y recargos y actualizaciones INFONAVIT por \$ 1, 589,092 y \$ 83,887

respectivamente, los cuales se autorizan en la Trigésima cuarta (XXXIV) sesión ordinaria del 10 de febrero de 2016

C) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

12- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

CONCEPTO	2015	2014
Ingresos de la Gestión	\$ 7,723,467	\$7,273,489
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66,081,120	58,386,436
Otros Ingresos y Beneficios	<u>1,542,113</u>	<u>1,531,491</u>
TOTAL	<u>\$75,346,700</u>	<u>\$67,191,416</u>

Los ingresos de la gestión por \$ 7,723,467 se integran de los ingresos propios por concepto de servicios ambientales, taquillas de entrada al Centro Ecológico, Delfinario Sonora y Centro de visitantes del ANP Estero el Soldado.

El importe de \$ 66,081,120 corresponde a los ingresos captados por concepto de subsidio estatal asignado a la Entidad contemplados en el presupuesto anual del ejercicio 2015 en este importe se incluyen ingresos por recibir por \$ 1,752,938 para pago de liquidaciones de exempleados de la Entidad por demandas laborales

La cantidad de \$ 1,542,113 representa el total de los Ingresos y Otros Beneficios de la CEDES que principalmente se integran por el saldo a favor del pago de lo indebido aplicado vía compensación a los pagos de las declaraciones del impuesto sobre la renta al mes de diciembre 2015 por \$ 1,231,658, derivado del beneficio fiscal autorizado por la Secretaria de Hacienda federal a entidades federativas de conformidad con el decreto del 5 de diciembre de 2008, en el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta; y el resto por \$ 310,447 a ingresos por otros concepto.

Egresos

13.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014, está integrado como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Gastos de funcionamiento/Servicios personales	\$ 60,993,843	\$51,674,303
Gastos de funcionamiento/Materiales y suministros	6,135,116	7,017,658
Gastos de funcionamiento/Servicios generales	7,486,848	6,472,676
Otros gastos y pérdidas extraordinarias/Otros gastos	<u>18,811</u>	<u>31,260</u>
TOTAL	\$ <u>74,634,618</u>	\$<u>65,195,897</u>

Para el ejercicio presupuestal 2015, la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), inició operaciones en apego a los lineamientos de ahorro y austeridad.

Al cierre del mes de diciembre de 2015 se tienen ingresos totales por el orden de \$75,346,700, y por el lado de los egresos \$74,634,618, lo que arroja un resultado Ahorro/Desahorro por el orden de \$712,082. ✓

D) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

14.- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

El registro en cuentas de orden se utiliza para registro de movimientos y valores que no afecten ni modifiquen contablemente el balance de la Entidad. Las cuentas que se manejan para efectos de este punto son las siguientes:

CONTABLES:

CONCEPTO	Importe
Demandas en contra	7,416,127
Bienes en Comodato	
Edif.Escuela Rosario P. de Carpio-Unidad Reyes	1
Ford Pickup F-250, Mod. 2003, Blanco	1
Unidad Oficina Móvil 10x40 pies. SIDUR	145,000
Unidad Oficina Móvil 10x40 pies SIDUR	65,000
Terreno del Vivero CEDES	1
1 Forza Smart UPS 500 VA 250 W (Regulador)	1
1 Forza Smart UPS 500 VA 250 W (Regulador)	1
1 PC marca Dell mod Precisión T3400 mini tower	1
1 GPS marca Garmin, mod Etrex Vista HCx	1
1 Impresora a color HP CP1515	1
Ford 2002, Mod El Dorado 1FDWE35S92HB14991	1
ANP Estero El Soldado 4-61-99.681 Hectáreas	<u>1</u>
Total cuentas de orden	\$ 7,626,137

PRESUPUESTARIAS

INGRESOS	Ingresos Aprobado Anual 8110	Ingresos Modificado Anual 8130	Ingresos Devengado 8140	Ingresos Recaudados 8150
	\$66,457,166	\$75,346,700	\$75,346,700	\$75,346,700

EGRESOS	Egresos Aprobado Anual 8210	Egresos Modificado Anual 8230	Egresos Devengado 8250	Egresos Pagado 8270
	\$66,457,166	\$75,346,700	\$74,615,807	\$74,615,807

E) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

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.

a 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.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

a.- Bases contables de Formulación y presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se encuentran preparados de conformidad con las disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad del Gobierno del Estado de Sonora, como sigue:

Disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad gubernamental. (LGCG)

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el sector Paraestatal (NIFGE), y las normas de información financieras Gubernamentales Especificas 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).

Las normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicables de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (NICSP)

Ley General de Contabilidad Gubernamental

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

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2011 el CONAC emitió el acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas

en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación, a partir del 1 de enero del 2012 de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente a partir de la fecha señalada tiene la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

Marco conceptual

Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental

Clasificador por objeto del gasto

Clasificador por tipo de gasto

Clasificador por rubro de ingresos

Catálogo de cuentas de contabilidad

Momentos contables de los egresos

Momentos contables de los ingresos

Normas de información Financiera Gubernamental emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e informes sobre la gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)

Mediante oficio Circular 309-a-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

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.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

La administración de la CEDES opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques en cuenta corriente contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre el contar para su control el operar con cuentas de cheques individuales por separado, para que en ellas se registren las operaciones efectuadas.

En lo referente a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo, se registran al costo de adquisición el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses generados ganados se reconocen conforme se devenguen

c.- Cuentas por cobrar:

No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen, previa autorización

d.- Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.

Se registran a su costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado que es trasladado.

A partir del ejercicio de 2013, y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable, las inversiones en propiedades, mobiliario y equipo se cargan directamente a las cuentas de Activo fijo correspondientes sin afectar al patrimonio. Por otro lado, a dichas inversiones se les aplico en 2014 estimaciones de depreciación y deterioro, registrándose en la cuenta de patrimonio la depreciación del ejercicio.

En el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 la depreciación de inversiones en el año, se registró a resultados en la cuenta Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$ 18,811

La depreciación fue implementada al 31 de diciembre 2014 de los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, utilizando para tal efecto el método de línea recta y los parámetros de estimación de vida útil, de conformidad con las Principales Reglas de registro y Valoración del Patrimonio (elementos generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación DOF el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de Diciembre de 2011; así como la Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación publicada en el DOF el 15 de Agosto de 2012, emitido por el CONAC, aplicado a adquisiciones a partir del ejercicio 2014

e.- 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.

f.- 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 empleados de la Entidad utilizan el servicio de seguridad social proporcionado por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

g.- Pasivo contingente

Al 31 de Diciembre de 2015, la Comisión tiene un pasivo contingente no determinado, por no existir una estimación para cubrir obligaciones de tipo contingente a favor del personal, de aguinaldo, vacaciones, gratificaciones e indemnizaciones que tendrán que pagarse por concepto de retiro.

h.- Entorno Fiscal.

La Entidad, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo tiene la obligación de retener el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, además cumplir con las declaraciones Informativas derivadas de las retenciones del 10% de ISR por honorarios pagados a profesionistas y por arrendamiento, en términos de la ley.

i.- Nuevos pronunciamientos contables

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

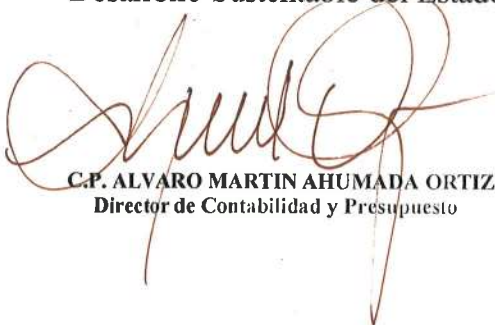
Clasificador por Fuentes de Financiamiento

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.

La entidad ha manejado sus registros contables a través del sistema CONTPAQi y actualmente para el manejo de los registros contables se encuentra en proceso la implementación del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental SACG, versión 6.35, desarrollado por el Instituto para el Desarrollo de las Haciendas Públicas, INDETEC.

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 2015 y 2014



C.P. ALVARO MARTIN AHUMADA ORTIZ
Director de Contabilidad y Presupuesto



LIC. ERNESTO ALONSO PERAZA INDA
Director General de Administración y Finanzas