



DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA
Contadores Públicos y Consultores

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

Hermosillo, Sonora, Méx.



INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA E
INFORME PRESUPUESTAL
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



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

Hermosillo, Sonora, Méx.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA E
INFORME PRESUPUESTAL
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

C O N T E N I D O

- 1. Antecedentes constitutivos**
- 2. Órgano descentralizado auditado**
- 3. Objeto**
- 4. Principales políticas y prácticas contables**
- 5. Introducción y periodo de la revisión**
- 6. Organización General**
- 7. Metas Programáticas**
- 8. Sistema de Información y Registro**
- 9. Información financiera**
- 10. Resumen de resultados**
- 11. Resultados por cada una de las cuentas**
- 12. Seguimiento a observaciones de años anteriores**
- 13. Informe del ejercicio del presupuesto programático**



Marzo 18, 2016

Asunto: Informe complementario de Auditoría Externa e Informe Presupuestal al 31 de diciembre, 2015

Entidad: Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora

C.P. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURIO
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Presente.

1.- ANTECEDENTES CONSTITUTIVOS

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.

2.- ÓRGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO

La Entidad auditada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 es la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES)

3.- OBJETO

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.

PATRIMONIO:

El patrimonio de la Comisión está constituido por:

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 y,

En general, los ingresos que obtenga por cualquier titulo legal

AUTORIDADES DE LA CEDES:

Las Autoridades de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora, según los estatutos sociales se integran como sigue:

Una Junta Directiva; y

Un Comisionado Ejecutivo.

La Junta Directiva es la máxima autoridad del CEDES y se integrará por:

Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;

Un Vicepresidente, que será el Secretario de Infraestructura Urbana y Ecología; y,

En calidad de Vocales:

El Secretario de Hacienda

El Secretario de Ganadería, Recursos Hidráulicos, pesca y Acuicultura

El Secretario de Economía y Desarrollo Social

El presidente de la Junta Directiva será suplido en sus ausencias por el Vicepresidente y, sus miembros serán suplidos por quien designen.

La Junta Directiva contará con un Secretario Técnico que será designado por sus miembros.

La Junta Directiva tendrá las atribuciones siguientes:

Dictar los Lineamientos generales para la realización de las actividades que deba desarrollar la CEDES para el cumplimiento de su objeto;

Aprobar el programa anual de trabajo y los presupuestos generales de Ingresos y Egresos;

Revisar y Aprobar, en su caso, los Estados Financieros de la Comisión y remitirlos a la Secretaria de Hacienda del Estado, para su integración a la cuenta pública anual;

Aprobar y expedir el Reglamento Interior y los manuales administrativos de la CEDES;

Analizar y aprobar, en su caso, los informes periódicos que rinda el comisionado Ejecutivo;

Analizar, y en su caso, aprobar los convenios que para el cumplimiento de sus fines celebre CEDES con los sectores públicos, social y privado y;

Los demás que señalen este y otros ordenamientos jurídicos.

CONTROL Y EVALUACIÓN:

Las funciones de control y evaluación de la CEDES están a cargo del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, órgano desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General, el cual despacha en las oficinas de la Entidad.

ADMINISTRACION:

La Administración de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado, recae en la responsabilidad del Comisionado Ejecutivo, quien está apoyado con un equipo de colaboradores en los departamentos operativos.

4.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables y prácticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

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)

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, los cuales son registrados en contabilidad dentro del estado de actividades del ejercicio como Productos Financieros.

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

Hasta el 31 de diciembre de 2012, las adquisiciones de activo fijo se registraron como gasto del ejercicio, y en forma simultánea se contabilizaron en el activo fijo con un aumento al patrimonio. Con base en lo anterior, la entidad no registro ninguna depreciación de los bienes que integran el Activo Fijo.

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 en 2014 se les aplico 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 del año se registró a resultados y no en el patrimonio.

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.- Entorno Fiscal.

El organismo, 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.

5.- INTRODUCCIÓN Y PERIODO DE LA REVISION

En este informe se presenta el resultado de la revisión que efectué por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 de los distintos rubros que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades del Organismo, como lo establecen las normas de auditoría generalmente aceptadas y de conformidad al esquema general de la Contabilidad Gubernamental.

El objetivo de esta revisión fue el de evaluar la corrección de las cifras que presentan dichos Estados Financieros y en su caso proponer al organismo, los asientos de ajuste que deberán asentarse en los registros contables, a fin de que los Estados Financieros que se obtuvieran fueran razonablemente correctos.

Los elementos que nos sirvieron de base para nuestra revisión son los siguientes:

1. Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
2. Auxiliares de mayor.
3. Pólizas de contabilidad.
4. Nóminas.
5. Expedientes del Personal.
6. Conciliaciones bancarias.
7. Anexos de catálogo.
8. Contratos de honorarios asimilables a sueldos.
9. Actas de la H. Junta Directiva.
10. Demás documentación necesaria y proporcionada por la Comisión..

6.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Comisión, tiene su Manual de Procedimientos, además Cuenta con su Reglamento Interior ya publicado en el Boletín Oficial del Estado, Políticas operativas y administrativas de carácter Interno elaboradas por escrito y autorizadas.

Se conocen y aplican las siguientes leyes: Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal y su Reglamento, Disposiciones contenidas en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para ejercicio fiscal 2015.

La plantilla de personal se encuentra autorizada.

Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaria de Hacienda del Estado.

La Comisión está inscrita en el Registro Federal y Estatal de Contribuyentes.

7.- METAS PROGRAMATICAS

La actividad del Organismo es, 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.

Los recursos asignados son autorizados con base a presupuestos anuales los cuales son calendarizados de acuerdo a las necesidades para cubrir los gastos de Administración e Inversión del organismo.

Se presenta en el anexo 2 de este informe, el resultado de las metas

8.- SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO

La CEDES maneja sus registros contables a través del sistema Contpaq i, y controla su documentación por medio de póliza de cheque, diario e ingresos. Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

Se tienen establecidas políticas y procedimientos contables, las pólizas son firmadas por las personas involucradas de elaborado, revisado y autorizado.

Se cuenta con control de acceso a los equipos de cómputo.

En lo concerniente a políticas de registro el Organismo reconoce los ingresos conforme se van recibiendo y los egresos al momento de exigibilidad del pago aunque también se consideran como ingresos y egresos, aquellos cuya recuperación o erogación se contemplan en el corto plazo principalmente al cierre del ejercicio.

Además, conjuntamente realiza registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables, para la contabilidad gubernamental.

9.- INFORMACIÓN FINANCIERA

La Dirección de Administración, es la responsable de preparar información financiera en forma mensual consistente en Estado de Situación Financiera, Estados de Actividades, relaciones analíticas, y auxiliares que complementan la información. Además emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables, para la contabilidad gubernamental.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 expresado en pesos históricos (sin centavos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo y equivalentes	\$ 7,143,108	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,478,335	
Derechos a recibir bienes o servicios	1,800	
Inventarios	133,534	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	151,246,688	
Bienes Muebles	40,637,051	
Activos intangibles	477,613	
Depreciación, deterior amortización bienes	-56,203,672	
Cuentas por pagar a corto plazo		\$ 29,482,593
Pasivos diferidos a corto plazo		2,533,855
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración		4,369,856
Actualización de la Hacienda Pública		135,733,986
Resultados de ejercicios anteriores		-24,917,915
Resultados del ejercicio(Ahorro/desahorro)		712,082
Sumas Iguales	\$ 147,914,457	\$ 147,914,457

Estado de Actividades expresado en pesos históricos al 31 de diciembre de 2015, como sigue:

	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:	
Ingresos de la gestión	
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 7,723,467
Participaciones, Transferencias, subsidios y otras ayudas	
Transferencias, asignaciones y otras ayudas	66,081,120
Otros ingresos y beneficios:	
Ingresos financieros	8
Otros ingresos y beneficios varios	<u>1,542,105</u>
Total de Ingresos y otros beneficios	75,346,700
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios personales	60,993,843
Materiales y suministros	6,135,116
Servicios generales	7,486,848
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	
Estimaciones depreciaciones, deterioro y amortizaciones	<u>18,811</u>
Total de gastos y otras pérdidas	<u>74,634,618</u>
Resultado del año (Ahorro/Desahorro)	\$ <u><u>712,082</u></u>

10.- RESUMEN DE RESULTADOS

Para la auditoria se seleccionaron las siguientes cuentas:

RUBRO	SALDOS AL 31-dicbre- 2015	IMPORTE ANALIZADO	% ALCAN CE	Observado
Efectivo y equivalentes	\$ 7,143,108	\$ 7,143,108	100	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,478,335	4,478,335	100	
Derechos a recibir bienes o servicio	1,800	1,800	100	
Activos No Circulantes(neto)	136,157,680	(XX)	100	
Cuentas por pagar a corto plazo	29,482,594	24,411,484	82	
Fondos bienes de terceros garantía	4,369,856	4,369,856	100	
Actualización de Hacienda pública	135,733,986	135,733,986	100	
Resultados de ejercicios anteriores	-24,917,916	-24,917,916	100	
Ingresos y otros beneficios	75,346,700	44,454,554	59	
Gastos y otras pérdidas	74,634,618	35,824,617	48	

En el rubro de activos no circulantes se revisaron al 100% las inversiones y bajas, como sigue:

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, se efectuaron 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.

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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>

Objetivos

Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la entidad, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.

Que el efectivo sea propiedad de la entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el Estado de Posición Financiera.

Que el efectivo y valores estén correctamente valuados de conformidad con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Que las bases de valuación de los valores temporales estén reveladas en notas a Estados Financieros. Que los saldos restringidos o comprometidos, además de estar clasificados correctamente, se encuentran debidamente explicados en el cuerpo del propio balance o en notas de Estados Financieros.

Las características del efectivo deben de estar suficientemente reveladas en el Estado de Posición Financiera o en notas a los Estados Financieros, y este debe presentarse correctamente en los Estados Financieros.

Verificación de los ingresos depositados correspondan a los presupuestos que le dieron origen así como su aplicación presupuestal correcta conforme a las autorizaciones respectivas del capítulo del gasto.

Procedimientos aplicados

Las cuentas bancarias se revisaron basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y trasposos entre las mismas cuentas y a cuentas de inversiones. De las inversiones nos cercioramos que los depósitos se valuaran al valor de mercado.

Revisar conciliaciones al cierre del ejercicio

Verificar en las conciliaciones por medio de eventos posteriores los depósitos y cheques en tránsito.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y 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>

Objetivos

Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar, existentes a la fecha de los estados financieros.

Que la evaluación en este rubro sea correcta.

Que los saldos presentados en los estados de posición financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.

Que los registros de cuentas por cobrar se hayan afectado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión

Procedimientos Aplicados

Que los registros en esta cuenta se hayan afectado por eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Efectuamos confirmaciones de saldos.

Resultados obtenidos

Satisfactorios

ACTIVOS NO CIRCULANTES

Las cuentas que integran el Activo No Circulante de la CEDES. al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014, son como sigue:

CONCEPTO	SALDOS AL 31-12-2015	SALDOS AL 31-12-2014
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	438,985
Equipo e Instrumental médico y laboratorio	255,313	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
Activos Biológicos	9,892,824	8,874,490
Otros activos intangibles	<u>477,613</u>	<u>455,300</u>
Sub-total	192,361,353	233,608,544
Depreciación acumulada	<u>-56,203,672</u>	<u>-120,782,389</u>
Activo no circulante neto	<u>136,157,681</u>	<u>\$ 112,826,155</u>

Objetivos

Comprobar la autenticidad del derecho de este rubro, ya sea mediante escrituras públicas, donaciones y facturación de proveedores.

Que los activos fijos representados por bienes muebles, maquinaria y equipo, existen físicamente, y se encuentren en uso.

Que se encuentren valuados a su precio de adquisición o a su valor de donación

Que las adquisiciones del ejercicio revisado, son partidas capitalizables y que son propiedades físicas instaladas o construidas

Que se determinen y revelen todos los gravámenes y restricciones sobre los activos fijos

Procedimientos Aplicados

Cotejar saldos según estados financieros preparados por la entidad contra relación analítica de saldos

Comprobar contra documentación las adquisiciones durante el ejercicio dictaminado

Comprobar contra documentación las donaciones durante el ejercicio auditado

Se comparó la información del sistema de control de inventarios contra saldos de auxiliares contables

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por pagar a corto plazo

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

CONCEPTO	2015	2014
Acreedores diversos	\$ 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>

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Objetivo.

Cerciorarse de la valuación razonable del monto anual de los Impuestos, a cargo de la entidad, así como la suficiencia de los pasivos al cierre del ejercicio.

Verificación de los pagos en períodos posteriores al cierre del año.

Procedimientos Aplicados

Mediante pruebas selectivas se revisó el cálculo del Impuesto Sobre la Renta, retenido a empleados.

Determinar el monto de los pasivos por concepto de impuestos.

Observación No. 1

Observamos que la entidad no ha presentado, por el período de agosto a diciembre de 2015, ante el Servicio de Administración Tributaria, las declaraciones informativas mensuales de las operaciones realizadas con terceros (DIOT)

Normatividad Violada

Artículo 32 Fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Medida de Solventación;

Presentar ante el SAT dichas declaraciones, lo más pronto posible, para evitar multas por parte de la Autoridad.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	2015	2014
DIF Sonora	\$ 1,578,040	\$ 1,578,040
Secretaría de Hacienda y Crédito Público/SAT	955,815	2,632,984
Total	\$ <u>2,533,855</u>	<u>\$4,211,024</u>

La cuenta pasivo diferido del DIF Sonora se refiere a los ingresos pendientes de pago por concepto de delfinoterapias otorgadas a pacientes.

El importe por \$955,815 y \$2,632,984 al 31 de diciembre de 2015 y 2014 respectivamente es 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; Cabe mencionar que 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.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

Determinar las restricciones que existan.

Verificar que los importes que se presenten en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros

Que las cuentas de patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros que su revelación es suficiente

Procedimientos Aplicados

Analizar los movimientos de las cuentas de patrimonio

Se realizó una revisión documental al 100% de los movimientos del año.

Resultados obtenidos

No se detectaron observaciones en la revisión de este rubro

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 se encuentra integrado como sigue:

C O N C E P T O	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 de Ingresos	<u>\$75,346,700</u>	<u>\$ 67,191,416</u>

Objetivos

Que todos los ingresos son auténticos y corresponden al ejercicio auditado, que no existan créditos indebidos.

Que se encuentren clasificadas debidamente en el Estado de Actividades y en su caso que sus gravámenes y contingencias están debidamente revelados en los Estados Financieros o en sus notas.

Comprobar que los subsidios representen transacciones efectivamente realizadas.

Determinar que los subsidios estén debidamente registrados y que subsidios se encuentran contabilizados de años anteriores.

Procedimientos Aplicados

Elaborar cédula resumen por concepto de subsidios.

Comprobar que todos los subsidios se encuentren depositados en bancos.

Cruce de facturación con los registros contables.

Resultados obtenidos

Satisfactorios

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se encuentra integrado como sigue:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:	2015	2014
Servicios personales	\$60,993,843	\$51,674,303
Materiales y suministros	6,135,116	7,017,658
Servicios Generales	<u>7,486,848</u>	<u>6,472,676</u>
Sub-total	74,615,807	65,166,637
Otros gastos	<u>18,811</u>	<u>31,260</u>
Total	\$ 74,634,618	\$65,197,897

Objetivos

Comprobar que los egresos representen transacciones efectivamente realizadas
 Determinar que todos los egresos del ejercicio estén incluidos en los Estados Financieros, y no se incluyan transacciones de otros ejercicios.
 Asegurarse de que sean operaciones normales de la entidad

Procedimientos Aplicados

Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores

Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares

Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte

Realizar prueba global de nominas, arrendamientos y honorarios

Análisis selectivo de nominas.

Observancia de las leyes y reglamentación aplicable

Resultados obtenidos

Observación ninguna

12.- SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE AÑOS ANTERIORES

De las observaciones detectadas en la revisión al 31 de diciembre de 2014. Está pendiente de solventar la observación No. 2 siguiente:

Observación No. 2

En la cuenta de proveedores cuyo saldo al 31 de diciembre de 2014 es por \$ 20,632,364 se observan saldos muy antiguos con importe de \$ 11,077,353 que provienen de años anteriores como sigue:

N o m b r e	I m p o r t e
Química Especializada del Noroeste, S.A.	\$358,228
José Ernesto Zazueta Zazueta	7,160,942
Juan Carlos Salazar García	239,793
MIC FIRM, S.de R.L. de C.V.	752,070
CS Web, S.A. de C.V.	433,160
Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.	87,000
EMC Quality S.de R.L. de C.V.	392,157
José Alberto Garcia Rodriguez	160,769
Roberto Parolari D.	835,916
Lic. Abraham Rosas Ramirez	402,027
Performate, S.A. DE C.V.	<u>255,291</u>
Totales	<u>\$11,077,353</u>

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
Art 93 (Anexo 1).

Medida de Solventación.

Realizar un análisis del motivo por el cual estos saldos no han sido liquidados y ver si la obligación de pagar ya prescribió, luego entonces asentar previa autorización de la H. Junta Directiva el ajuste correspondiente, para presentar saldos correctos en la contabilidad.

13.- INFORME DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMATICO

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; así mismo en base al presupuesto autorizado según oficio No. SIDUR-DGPE-027-15 de la Dirección General de Programación y Evaluación de la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano, y al Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2015, publicado en Boletín Oficial No. 52, Secc. I, de fecha lunes 29 de diciembre de 2014, la CEDES se propuso captar \$66,457,167 pesos, de los cuales el 64% corresponde a aportaciones del Gobierno del Estado y 36% a ingresos de la gestión, generados por los servicios que se proporcionan a través de las áreas ambientales, el Centro Ecológico y Delfinario.

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

ESTADO ANALITICO DE INGRESOS

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Variación Vs Original (6= 5 - 1)	% de Avance Anual (7= 5/1)
Saldo Inicial Caja y Bancos	2,633,512						
1 Impuestos							
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
3 Contribuciones de Mejoras							
4 Derechos							
5 Productos							
Corriente							
Capital							
6 Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios CEDES	3,367,481	5,025,058	8,392,539	8,392,539	8,392,539	5,025,058	249%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios DELFINARIO	597,280	275,762	873,042	873,042	873,042	275,762	146%
8 Participaciones y Aportaciones							
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	62,492,406	3,588,714	66,081,120	66,081,120	66,081,120	3,588,714	106%
10 Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total	66,457,167	8,889,534	75,346,701	75,346,701	75,346,701	8,889,534	113%

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1+2)	Ingresos Devengado (4)	Ingresos Recaudado (5)	Variación Vs Original (6= 5 - 1)	% de Avance Anual (7=5/1)
Ingresos del Gobierno							
Impuesto							
Contribuciones de Mejoras							
Derechos							
Productos							
Corriente							
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
Participaciones y Aportaciones							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
Ingresos de Organismos y Empresas							
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social							
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios CEDES	3,367,481	5,025,058	8,392,539	8,392,539	8,392,539	5,025,058	249%
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios DELFINARIO	597,280	275,762	873,042	873,042	873,042	275,762	146%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, FEDERALES							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, ESTATALES	62,492,406	3,588,714	66,081,120	66,081,120	66,081,120	3,588,714	106%
Ingresos derivados de Financiamiento							
Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total	66,457,167	8,889,534	75,346,701	75,346,701	75,346,701	8,889,534	113%

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

1. Ingresos Presupuestarios		\$ 9,265,581
(MAS)		
2. Ingresos contables no presupuestarios		1,542,113
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	1,542,113	
(MENOS)		
3. Ingresos presupuestarios no contables		1,542,113
Productos de capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,542,113	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		\$ 9,265,581

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CAPITULO DEL GASTOS

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio	% Avance Anual
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(8 = 3 - 4)	(9= 4/3)
1000 Servicios Personales	47,172,406	13,122,999	60,295,405	60,993,843	60,993,843	-698,439	101%
2000 Materiales y Suministros	9,205,044	-1,640,679	7,564,365	6,135,034	6,135,034	1,429,332	81%
3000 Servicios Generales	9,989,717	-2,502,787	7,486,930	7,486,930	7,486,930	0	100%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	90,000	-90,000	0	0	0	0	0!
6000 Inversión Pública							
7000 Inversiones Financieros y Otras Provisiones							
8000 Participaciones y Aportaciones							
9000 Deuda Pública							
Total del Gasto	66,457,167	8,889,533	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893	99%

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PARTIDA DEL GASTO

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio	% Avance Anual
Partida/Descripción	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(8 = 3 - 4)	(9= 4/3)
	66,457,167	8,961,413	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893	99%
1000 Servicios personales	47,172,406	13,821,438	60,993,843	60,993,843	60,993,843	0	100%
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	29,519,956	3,037,045	32,557,001	32,557,001	32,557,001	0	100%
113 Sueldo base al personal permanente	29,519,956	3,037,045	32,557,001	32,557,001	32,557,001	0	100%
11301 Sueldos	7,104,456	1,484,251	8,588,707	8,588,707	8,588,707	0	100%
11306 Riesgo laboral	15,000,000	1,701,891	16,701,891	16,701,891	16,701,891	0	100%
11307 Ayuda para habitación	4,415,500	-55,655	4,359,845	4,359,845	4,359,845	0	100%
11308 Ayuda para despensa	0	0	0	0	0	0	0%
11309 Prima por riesgo laboral	0	0	0	0	0	0	0%
11310 Ayuda para energía eléctrica	3,000,000	-93,442	2,906,558	2,906,558	2,906,558	0	100%

1200	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	100,000	2,651,994	2,751,994	2,751,994	2,751,994	0	100%
121	Honorarios asimilables a salarios	100,000	2,651,994	2,751,994	2,751,994	2,751,994	0	100%
12101	Honorarios	100,000	2,651,994	2,751,994	2,751,994	2,751,994	0	100%
122	Sueldos base al personal eventual	0	0	0	0	0	0	0%
12201	Sueldos base al personal eventual	0	0	0	0	0	0	0%
123	Retribuciones por servicios de carácter social	30,000	56,375	86,375	86,375	86,375	0	100%
12301	Retribuciones por servicios de carácter social	30,000	56,375	86,375	86,375	86,375	0	100%
1300	Remuneraciones adicionales y especiales	1,103,400	1,185,743	2,289,143	2,289,143	2,289,143	0	100%
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	800,000	186,785	986,785	986,785	986,785	0	100%
13101	Prima quinquenal por años de servicio efectivo prestados	800,000	186,785	986,785	986,785	986,785	0	100%
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	303,400	998,959	1,302,359	1,302,359	1,302,359	0	100%
13201	Prima de vacaciones y dominical	100,000	132,681	232,681	232,681	232,681	0	100%
13202	Aguinaldo o gratificación de fin de año	200,000	856,119	1,056,119	1,056,119	1,056,119	0	100%
13203	Compensación por ajuste de calendario	1,700	5,080	6,780	6,780	6,780	0	100%
13204	Compensación por bono navideño	1,700	5,080	6,780	6,780	6,780	0	100%
134	Compensaciones	0	0	0	0	0	0	0%
13403	Estímulos al personal de confianza	0	0	0	0	0	0	0%
1400	Seguridad Social	13,309,050	2,033,898	15,342,948	15,342,948	15,342,948	0	100%
141	Aportaciones de seguridad social	13,306,350	2,027,790	15,334,140	15,334,140	15,334,140	0	100%
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	9,500,000	703,370	10,203,370	10,203,370	10,203,370	0	0%
14102	Cuotas por seguro de vida al ISSSTESON	350	8	358	358	358	0	0%
14103	Cuotas por seguro de retiro al ISSSTESON	6,000	-804	5,196	5,196	5,196	0	0%
14104	Asignación para préstamos a corto plazo	0	0	0	0	0	0	0%
14105	Asignación para préstamos prendarios	0	0	0	0	0	0	0%
14106	Otras prestaciones de seguridad social	3,800,000	1,325,215	5,125,215	5,125,215	5,125,215	0	100%
14107	Cuotas para infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	0	0	0	0	0	0	0%
142	Aportaciones a fondos de vivienda	0	0	0	0	0	0	0%
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	0	0	0	0	0	0	0%
143	Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0	0	0	0	0%
14301	Pagas de defunción, pensiones y jubilaciones	0	0	0	0	0	0	0%
144	Aportaciones para seguros	2,700	6,108	8,808	8,808	8,808	0	0%
14401	Seguros por defunción familiar	2,700	6,108	8,808	8,808	8,808	0	0%
14403	Otras cuotas de seguros colectivos	0	0	0	0	0	0	0%
1500	Otras prestaciones sociales y económicas	3,110,000	4,856,383	7,966,383	7,966,383	7,966,383	0	100%

151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	10,000	30,375	40,375	40,375	40,375	0	0%
15101	Aportaciones al fondo de ahorro de los trabajadores	10,000	30,375	40,375	40,375	40,375	0	0%
152	Indemnizaciones	0	1,752,938	1,752,938	1,752,938	1,752,938	0	0%
15202	Pago de liquidaciones	0	1,752,938	1,752,938	1,752,938	1,752,938	0	0%
154	Prestaciones contractuales	0	0	0	0	0	0	0%
15410	Apoyo para canastilla de maternidad	0	0	0	0	0	0	0%
15413	Ayuda para guardería a madres trabajadoras	0	0	0	0	0	0	0%
15419	Ayuda para servicio de transporte	0	0	0	0	0	0	0%
15421	Bono de día de madres	0	0	0	0	0	0	0%
15425	Apoyo para compra de material de construcción	0	0	0	0	0	0	0%
15501	Apoyo a la capacitación	0	0	0	0	0	0	0%
159	Otras prestaciones sociales y económicas	3,100,000	3,073,070	6,173,070	6,173,070	6,173,070	0	100%
15901	Otras prestaciones	3,100,000	3,073,070	6,173,070	6,173,070	6,173,070	0	100%
1700	Pago de estímulos a servidores públicos	0	0	0	0	0	0	0%
171	Estímulos	0	0	0	0	0	0	0%
17104	Bono de puntualidad	0	0	0	0	0	0	0%
2000	Materiales y suministros	9,205,044	-2,339,117	6,865,927	6,135,034	6,135,034	730,893	89%
2100	Materiales de administración	793,800	-500,240	293,560	293,560	293,560	0	100%
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	201,000	-106,681	94,319	94,319	94,319	0	100%
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	201,000	-106,681	94,319	94,319	94,319	0	100%
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	192,000	-60,259	131,741	131,741	131,741	0	100%
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	192,000	-60,259	131,741	131,741	131,741	0	100%
213	Material estadístico y geográfico	0	0	0	0	0	0	0%
21301	Material estadístico y geográfico	0	0	0	0	0	0	0%
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	0	2,154	2,154	2,154	2,154	0	0%
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	0	2,154	2,154	2,154	2,154	0	0%
215	Material impreso e información digital	1,000	-1,000	0	0	0	0	0%
21501	Material para información	1,000	-1,000	0	0	0	0	0%
216	Material de limpieza	393,000	-334,546	58,454	58,454	58,454	0	100%
21601	Material de limpieza	393,000	-334,546	58,454	58,454	58,454	0	100%
217	Materiales y útiles de enseñanza	6,800	-1,141	5,659	5,659	5,659	0	100%
21701	Materiales educativos	6,800	-1,141	5,659	5,659	5,659	0	100%
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	0	1,233	1,233	1,233	1,233	0	0%
21801	Placas, engomados, calcomanías y hologramas	0	1,233	1,233	1,233	1,233	0	0%

2200	Alimentos y utensilios	6,991,200	-2,546,573	4,444,627	3,713,734	3,713,734	730,893	84%
221	Productos alimenticios para personas	87,000	-28,051	58,949	58,949	58,949	0	100%
22101	Productos alimenticios para el personal de las instalaciones	62,500	-30,223	32,277	32,277	32,277	0	100%
22106	Adquisición de agua potable	24,500	2,172	26,672	26,672	26,672	0	100%
222	Productos Alimenticios para animales	6,899,000	-2,518,951	4,380,049	3,649,156	3,649,156	730,893	83%
22201	Alimentación de animales	6,899,000	-2,518,951	4,380,049	3,649,156	3,649,156	730,893	83%
223	Utensilios para el servicio de alimentación	5,200	429	5,629	5,629	5,629	0	100%
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	5,200	429	5,629	5,629	5,629	0	100%
2300	Materias primas y materiales de producción	0	0	0	0	0	0	0%
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	0	0	0	0	0	0	0%
23101	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	0	0	0	0	0	0	0%
238	Mercancías adquiridas para su comercialización	40,000	659,370	699,370	699,370	699,370	0	100%
23801	Mercancías adquiridas para su comercialización	40,000	659,370	699,370	699,370	699,370	0	100%
23901	Otros productos adquiridos como materia prima	0	0	0	0	0	0	0%
2400	Materiales y artículos de construcción y de reparación	75,400	34,378	109,778	109,778	109,778	0	100%
241	Productos minerales no metálicos	0	5,144	5,144	5,144	5,144	0	0%
24101	Productos minerales no metálicos	0	5,144	5,144	5,144	5,144	0	0%
242	Cemento y productos de concreto	700	786	1,486	1,486	1,486	0	0%
24201	Cemento y productos de concreto	700	786	1,486	1,486	1,486	0	0%
243	Cal, yeso y productos de yeso	0	858	858	858	858	0	0%
24301	Cal, yeso y productos de yeso	0	858	858	858	858	0	0%
244	Madera y productos de madera	2,000	6,777	8,777	8,777	8,777	0	0%
24401	Madera y productos de madera	2,000	6,777	8,777	8,777	8,777	0	0%
245	Vidrio y productos de vidrio	0	0	0	0	0	0	0%
24501	Vidrio y productos de vidrio	0	0	0	0	0	0	0%
246	Material eléctrico y electrónico	20,700	-840	19,860	19,860	19,860	0	100%
24601	Material eléctrico y electrónico	20,700	-840	19,860	19,860	19,860	0	100%
247	Artículos metálicos para la construcción	10,000	316	10,316	10,316	10,316	0	100%
24701	Artículos metálicos para la construcción	10,000	316	10,316	10,316	10,316	0	100%
248	Materiales complementarios	22,000	-1,010	20,990	20,990	20,990	0	100%
24801	Materiales complementarios	22,000	-1,010	20,990	20,990	20,990	0	100%
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	20,000	22,347	42,347	42,347	42,347	0	100%
24901	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	20,000	22,347	42,347	42,347	42,347	0	100%
2500	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	250,244	-108,206	142,038	142,038	142,038	0	100%

251	Productos químicos básicos	35,844	-35,322	522	522	522	0	100%
25101	Productos químicos básicos	35,844	-35,322	522	522	522	0	100%
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	7,000	-4,004	2,996	2,996	2,996	0	100%
25201	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	7,000	-4,004	2,996	2,996	2,996	0	100%
253	Medicinas y productos farmacéuticos	168,000	-51,109	116,891	116,891	116,891	0	100%
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	168,000	-51,109	116,891	116,891	116,891	0	100%
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	20,400	-1,740	18,660	18,660	18,660	0	100%
25401	Materiales, accesorios y suministros médicos	20,400	-1,740	18,660	18,660	18,660	0	100%
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	10,000	-10,000	0	0	0	0	0%
25501	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	10,000	-10,000	0	0	0	0	0%
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	9,000	-6,031	2,969	2,969	2,969	0	100%
25601	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	9,000	-6,031	2,969	2,969	2,969	0	100%
259	Otros productos químicos	0	0	0	0	0	0	0%
25901	Otros productos químicos	0	0	0	0	0	0	0%
2600	Combustibles, lubricantes y aditivos	481,000	164,802	645,802	645,800	645,800	1	100%
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	481,000	164,802	645,802	645,800	645,800	1	100%
26101	Combustibles	470,000	148,046	618,046	618,045	618,045	1	100%
26102	Lubricantes y aditivos	11,000	16,756	27,756	27,756	27,756	0	100%
2700	Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	83,500	-41,151	42,349	42,349	42,349	0	100%
271	Vestuario y uniformes	0	40,581	40,581	40,581	40,581	0	100%
27101	Vestuario y uniformes	0	40,581	40,581	40,581	40,581	0	100%
272	Prendas de seguridad y protección personal	83,500	-81,937	1,563	1,563	1,563	0	100%
27201	Prendas de seguridad y protección personal	83,500	-81,937	1,563	1,563	1,563	0	100%
273	Artículos deportivos	0	205	205	205	205	0	0%
27301	Artículos deportivos	0	205	205	205	205	0	0%
274	Productos textiles	0	0	0	0	0	0	0%
27401	Productos textiles	0	0	0	0	0	0	0%
274	Productos textiles	0	0	0	0	0	0	0%
27501	Blancos y otros productos textiles excepto prendas de vestir	0	0	0	0	0		0%
2900	Herramientas, refacciones y accesorios menores	489,900	-1,496	488,404	488,405	488,405	-1	100%
291	Herramientas menores	12,000	-5,521	6,479	6,479	6,479	0	100%
29101	Herramientas menores	12,000	-5,521	6,479	6,479	6,479	0	100%
292	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	7,000	1,646	8,646	8,646	8,646	0	100%
29201	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	7,000	1,646	8,646	8,646	8,646	0	100%

293	Refacciones y Accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0	0	0	0	0%
29301	Refacciones y Accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0	0	0	0	0%
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	5,600	21,737	27,337	27,338	27,338	-1	100%
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	5,600	21,737	27,337	27,338	27,338	-1	100%
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0%
29501	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0%
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	426,100	-153,520	272,580	272,580	272,580	0	100%
29601	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	426,100	-153,520	272,580	272,580	272,580	0	100%
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0	0	0	0	0%
29701	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0	0	0	0	0%
298	Refacciones y accesorios de maquinaria y otros equipos	0	0	0	0	0	0	0%
29801	Refacciones y accesorios de maquinaria y otros equipos	0	0	0	0	0	0	0%
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	39,200	134,163	173,363	173,363	173,363	0	100%
29901	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	39,200	134,163	173,363	173,363	173,363	0	100%
3000	Servicios generales	9,989,717	-2,430,907	7,486,930	7,486,930	7,486,930	0	100%
3100	Servicios básicos	1,746,700	-665,013	1,081,687	1,081,687	1,081,687	0	100%
311	Energía eléctrica	1,120,000	-245,802	874,198	874,198	874,198	0	100%
31101	Energía eléctrica	1,120,000	-245,802	874,198	874,198	874,198	0	100%
31103	Servicios e instalaciones para centros escolares	0	0	0	0	0	0	0%
312	Gas	9,000	2,968	11,968	11,968	11,968	0	100%
31201	Gas	9,000	2,968	11,968	11,968	11,968	0	100%
313	Agua	63,000	31,970	94,970	94,970	94,970	0	100%
31301	Agua potable	63,000	31,970	94,970	94,970	94,970	0	100%
314	Telefonía tradicional	300,000	-281,832	18,168	18,168	18,168	0	100%
31401	Telefonía tradicional	300,000	-281,832	18,168	18,168	18,168	0	100%
315	Telefonía celular	34,000	-25,000	9,000	9,000	9,000	0	100%
31501	Telefonía celular	34,000	-25,000	9,000	9,000	9,000	0	100%
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	70,000	-38,804	31,196	31,196	31,196	0	0%
31601	Servicios de telecomunicaciones y satélites	70,000	-38,804	31,196	31,196	31,196	0	0%
317	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	130,000	-110,858	19,142	19,142	19,142	0	100%

31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	130,000	-110,858	19,142	19,142	19,142	0	100%
318	Servicios postales y telegráficos	20,700	2,344	23,044	23,044	23,044	0	100%
31801	Servicio postal	20,700	2,344	23,044	23,044	23,044	0	100%
3200	Servicios de arrendamiento	86,181	27,263	113,444	113,444	113,444	0	100%
322	Arrendamiento de Edificios	20,481	4,750	25,231	25,231	25,231	0	100%
32201	Arrendamiento de Edificios	20,481	4,750	25,231	25,231	25,231	0	100%
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	48,700	26,831	75,531	75,531	75,531	0	100%
32301	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	48,700	26,831	75,531	75,531	75,531	0	100%
325	Arrendamiento de equipo de transporte	10,000	-2,612	7,388	7,388	7,388	0	100%
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	10,000	-2,612	7,388	7,388	7,388	0	100%
326	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0	0	0	0	0%
32601	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0	0	0	0	0%
327	Arrendamiento de activos intangibles	5,000	-1,341	3,659	3,659	3,659	0	100%
32701	Patentes, regallas y otros	5,000	-1,341	3,659	3,659	3,659	0	100%
329	Otros arrendamientos	2,000	-364	1,636	1,636	1,636	0	100%
32901	Otros arrendamientos	2,000	-364	1,636	1,636	1,636	0	100%
3300	Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	1,999,356	-133,707	1,865,649	1,865,649	1,865,649	0	100%
331	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	1,650,856	-390,925	1,259,931	1,259,931	1,259,931	0	100%
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	1,650,856	-390,925	1,259,931	1,259,931	1,259,931	0	100%
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería	0	0	0	0	0	0	0%
33201	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0	0	0	0	0%
333	Servicios de consultoría en tecnologías de la información	0	100,006	100,006	100,006	100,006	0	0%
33301	Servicios de Informática	0	100,006	100,006	100,006	100,006	0	0%
334	Servicios de capacitación	0	0	0	0	0	0	0%
33401	Servicios de capacitación	0	0	0	0	0	0	0%
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	28,500	15,580	44,080	44,080	44,080	0	100%
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	28,500	6,660	35,160	35,160	35,160	0	100%
33604	Edictos	0	0	0	0	0	0	0%
33605	Licitaciones, convenios y convocatorias	0	8,920	8,920	8,920	8,920	0	0%
338	Servicios de vigilancia	300,000	-300,000	0	0	0	0	0%
33801	Servicios de vigilancia	300,000	-300,000	0	0	0	0	0%
339	Servicios Profesionales, científicos y técnicos integrales	20,000	441,632	461,632	461,632	461,632	0	100%
33901	Servicios Profesionales, científicos y técnicos integrales	20,000	441,632	461,632	461,632	461,632	0	100%

3400	Servicios financieros, bancarios y comerciales	894,000	-634,844	259,156	259,156	259,156	0	100%
341	Servicios financieros y bancarios	95,000	-2,145	92,855	92,855	92,855	0	100%
34101	Servicios financieros y bancarios	95,000	-2,145	92,855	92,855	92,855	0	100%
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	0	0	0	0	0	0	0%
34201	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	0	0	0	0	0	0	0%
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	0	0	0	0	0	0	0%
34301	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	0	0	0	0	0	0	0%
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	395,000	-290,305	104,695	104,695	104,695	0	100%
34401	Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	395,000	-290,305	104,695	104,695	104,695	0	100%
345	Seguros de bienes patrimoniales	400,000	-400,000	0	0	0	0	0%
34501	Seguros de bienes patrimoniales	400,000	-400,000	0	0	0	0	0%
346	Almacenaje, envase y embalaje	0	0	0	0	0	0	0%
34601	Almacenaje, envase y embalaje	0	0	0	0	0	0	0%
347	Fletes y maniobras	4,000	57,606	61,606	61,606	61,606	0	100%
34701	Fletes y maniobras	4,000	57,606	61,606	61,606	61,606	0	100%
3500	Servicios mantenimiento y conservación e instalación	1,947,480	82,395	1,957,995	1,957,995	1,957,995	0	100%
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	390,500	76,425	466,925	466,925	466,925	0	100%
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	340,000	126,925	466,925	466,925	466,925	0	100%
35102	Mantenimiento y conservación de áreas deportivas	50,500	-50,500	0	0	0	0	0%
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	1,102	1,102	1,102	1,102	0	100%
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	0	1,102	1,102	1,102	1,102	0	100%
35202	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	0	0	0	0	0	0	0%
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de computo y tecnologías de información	164,000	-74,212	17,908	17,908	17,908	0	100%
35301	Instalaciones	80,000	-71,880	8,120	8,120	8,120	0	0%
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	84,000	-74,212	9,788	9,788	9,788	0	100%
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	301,000	-4,676	296,324	296,324	296,324	0	100%
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	301,000	-4,676	296,324	296,324	296,324	0	100%
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	105,000	896,049	1,001,049	1,001,049	1,001,049	0	100%
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	105,000	887,117	992,117	992,117	992,117	0	100%
35702	Mantenimiento y conservación de herramientas, maquinas herramientas, instrumentos útiles y equipos	0	8,932	8,932	8,932	8,932	0	0%
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	836,980	-666,933	170,047	170,047	170,047	0	100%

35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	836,980	-666,933	170,047	170,047	170,047	0	100%
359	Servicios de jardinería y fumigación	150,000	-145,360	4,640	4,640	4,640	0	100%
35901	Servicios de jardinería y fumigación	150,000	-145,360	4,640	4,640	4,640	0	100%
3600	Servicios de comunicación social y publicidad	1,116,000	-29,729	1,086,271	1,086,271	1,086,271	0	100%
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0	0	0	0	0%
36101	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0	0	0	0	0%
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales	1,116,000	-29,729	1,086,271	1,086,271	1,086,271	0	100%
36201	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales	1,116,000	-29,729	1,086,271	1,086,271	1,086,271	0	100%
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet	0	0	0	0	0	0	0%
36301	Servicios de creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet	0	0	0	0	0	0	0%
366	Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	0	0	0	0	0	0	0%
36601	Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	0	0	0	0	0	0	0%
369	Otros servicios de información	0	0	0	0	0	0	0%
36901	Otros servicios de información	0	0	0	0	0	0	0%
3700	Servicios de traslado y viáticos	1,500,000	-903,447	596,553	596,553	596,553	0	100%
371	Pasajes aéreos	508,000	-245,171	262,829	262,829	262,829	0	100%
37101	Pasajes aéreos	508,000	-245,171	262,829	262,829	262,829	0	100%
372	Pasajes terrestres	138,000	-99,434	38,566	38,566	38,566	0	100%
37201	Pasajes terrestres	138,000	-99,434	38,566	38,566	38,566	0	100%
375	Viáticos en el país	679,000	-429,940	249,060	249,060	249,060	0	100%
37501	Viáticos en el país	528,000	-356,522	171,478	171,478	171,478	0	100%
37502	Gastos de camino	151,000	-73,418	77,582	77,582	77,582	0	100%
376	Viáticos en el extranjero	130,000	-101,345	28,655	28,655	28,655	0	100%
37601	Viáticos en el extranjero	130,000	-101,345	28,655	28,655	28,655	0	100%
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0	0	0	0	0%
37801	Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0	0	0	0	0%
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	45,000	-27,556	17,444	17,444	17,444	0	100%
37901	Cuotas	45,000	-27,556	17,444	17,444	17,444	0	100%
3800	Servicios oficiales	525,000	-61,719	463,281	463,281	463,281	0	100%
381	Gastos de ceremonial	25,000	-25,000	0	0	0	0	0%
38101	Gastos de ceremonia	25,000	-25,000	0	0	0	0	0%
382	Gastos de orden social y cultural	300,000	127,373	427,373	427,373	427,373	0	100%

38201	Gastos de orden social y cultural	300,000	127,373	427,373	427,373	427,373	0	100%
383	Congresos y convenciones	35,000	-24,600	10,400	10,400	10,400	0	100%
38301	Congresos y convenciones	35,000	-24,600	10,400	10,400	10,400	0	100%
384	Exposiciones	0	0	0	0	0	0	0%
38401	Exposiciones	0	0	0	0	0	0	0%
385	Gastos de representación	165,000	-139,492	25,508	25,508	25,508	0	100%
38501	Gastos de atención y promoción	165,000	-139,492	25,508	25,508	25,508	0	100%
3900	Otros servicios generales	175,000	-112,105	62,895	62,895	62,895	0	100%
392	Impuestos y derechos	25,000	-19,961	5,039	5,039	5,039	0	100%
39201	Impuestos y derechos	25,000	-19,961	5,039	5,039	5,039	0	100%
393	Impuestos y derechos de importación	40,000	-14,046	25,954	25,954	25,954	0	100%
39301	Impuestos y derechos de importación	40,000	-14,046	25,954	25,954	25,954	0	100%
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	110,000	-78,098	31,902	31,902	31,902	0	100%
39501	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	110,000	-78,098	31,902	31,902	31,902	0	100%
396	Otros gastos por responsabilidades	0	0	0	0	0	0	0%
39601	Otros gastos por responsabilidades	0	0	0	0	0	0	0%
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	90,000	-90,000	0	0	0	0	0%
5100	Mobiliario y equipo de administración	90,000	-90,000	0	0	0	0	0%
511	Muebles de oficina y estantería	0	0	0	0	0	0	0%
51101	Mobiliario	0	0	0	0	0	0	0%
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	50,000	-50,000	0	0	0	0	0%
51501	Bienes informáticos	50,000	-50,000	0	0	0	0	0%
519	Otros mobiliarios y equipo de administración	40,000	-40,000	0	0	0	0	0%
51901	Equipo de Administración	40,000	-40,000	0	0	0	0	0%
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0	0	0	0	0%
521	Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0	0	0	0	0%
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0	0	0	0	0%
5300	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0%
532	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0	0	0	0	0	0	0%
53201	Instrumental médico y de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0%
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0	0	0	0	0%
561	Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0	0	0	0	0%
56101	Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0	0	0	0	0%
562	Maquinaria y equipo industrial	0	0	0	0	0	0	0%
56201	Maquinaria y equipo industrial	0	0	0	0	0	0	0%

566	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios electricos	0	0	0	0	0	0	0%
56601	Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	0	0	0	0	0	0	0%
567	Herramientas y maquina-herramienta	0	0	0	0	0	0	0%
56701	Herramientas	0	0	0	0	0	0	0%
591	Software	0	0	0	0	0	0	0%
59101	Software	0	0	0	0	0	0	0%
6000	Inversión Pública	0	0	0	0	0	0	0%
6200	Obra pública en bienes propios	0	0	0	0	0	0	0%
622	Edificación no habitacional	0	0	0	0	0	0	0%
62201	Construcción	0	0	0	0	0	0	0%
62203	Remodelación y rehabilitación	0	0	0	0	0	0	0%
1000	Servicios personales	47,172,406	13,821,438	60,993,843	60,993,843	60,993,843	0	100%
2000	Materiales y suministros	9,205,044	-2,339,117	6,865,927	6,135,034	6,135,034	730,893	89%
3000	Servicios generales	9,989,717	-2,430,907	7,486,930	7,486,930	7,486,930	0	100%
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	90,000	-90,000	0	0	0	0	0%
6000	Inversión pública	0	0	0	0	0	0	0%
	Total	66,457,167	8,961,413	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893	99%

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION ECONOMICA (POR TIPO DE GASTO)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (8 = 3 - 4)
Gasto Corriente	66,457,167	8,961,413	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893
Gasto de Capital						
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Gasto	66,457,167	8,961,413	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO POR UNIDAD ADMINISTRATIVA

Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(8 = 3 - 4)
COMISION EJECUTIVA	5,480,000	1,284,528	6,764,528	6,764,528	6,764,528	0
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	8,903,044	-473,786	8,429,258	8,429,258	8,429,258	0
DIRECCIÓN GENERAL DEL CENTRO ECOLÓGICO	26,500,000	957,999	27,457,999	26,727,106	26,727,106	730,893
DIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN AMBIENTAL	3,180,000	1,551,868	4,731,868	4,731,868	4,731,868	0
DIRECCIÓN GENERAL DE PROGRAMAS DE MEJ. AMBIENTAL	3,250,000	534,376	3,784,376	3,784,376	3,784,376	0
DIRECCIÓN GENERAL DE PROMOCIÓN E INNOVACIÓN	872,406	282,048	1,154,454	1,154,454	1,154,454	0
DIRECCIÓN GENERAL DE CONSERVACIÓN	7,091,717	2,519,831	9,611,548	9,611,548	9,611,548	0
UNIDAD DE ENLACE Y ASUNTOS JURÍDICOS	1,400,000	900,049	2,300,049	2,300,049	2,300,049	0
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO	1,380,000	382,325	1,762,325	1,762,325	1,762,325	0
DIRECCIÓN GENERAL DEL DELFINARIO	8,400,000	950,296	9,350,296	9,350,296	9,350,296	0
Total del Gasto	66,457,167	8,889,533	75,346,700	74,615,807	74,615,807	730,893

CONCILIACION CONTABLE ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1. Total de Egresos Presupuestarios	74,615,807
--	-------------------

(MENOS)

2. Egresos Presupuestarios no contables	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Arctivos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Armonización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
(MAS)	

3. Gastos contables no presupuestarios		18,811
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,811	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		74,634,618

Nos cercioramos que los ingresos obtenidos y los egresos devengados durante el periodo revisado, estuvieran debidamente registrados en contabilidad.

Son nuestros deseos que la información que antecede sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes, para cualquier comentario adicional que estimen pertinente en relación con la misma

Atentamente



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

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA

Anexo 1

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Art. 93.- “Será Responsabilidad de cada entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de Balance, en función de los activos y pasivos reales de la misma, adoptando para ello las medidas de control y depuración correspondiente”.

Código Fiscal de la Federación

Art. 32.-La Federación, las Entidades Federativa, el Distrito Federal, y sus organismos Descentralizados, así como los Municipios, tendrán la obligación de presentar ante las autoridades fiscales, a través de los medios y formatos electrónicos que señale el Servicio de Administración, la información relativa a:

Fracción II Los proveedores a los que les hubiera efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el impuesto al valor agregado y el impuesto especial sobre producción y servicios, incluyendo actividades por las que el contribuyente no está obligado al pago.

COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA

ANEXO 2

Resultados del ejercicio programático al 31 de diciembre de 2015

Resultados Generales:

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

En base al presupuesto autorizado mediante Oficio No. SIDUR-DGPE-027-15, de la Dirección General de Programación y Evaluación de la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano, así como el Decreto Número 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015, publicado en Boletín Oficial No. 52 Secc. II, de fecha 29 de Diciembre de 2014 y Ley No. 188, de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal del año 2015, publicado en Boletín Oficial No. 52, Secc. I, de fecha Lunes 29 de Diciembre de 2014. Se propuso captar \$66.4 millones de pesos, de los cuales el 94.04% corresponde a aportaciones del Gobierno del Estado y 5.96% a la captación de recursos propios generados por los servicios que proporcionan las áreas ambientales, el Centro Ecológico y Delfinario, así como por donativos y organización de eventos.

En el transcurso del ejercicio fiscal 2015, se recibieron \$57.32 millones de pesos para gastos de nómina, \$7.7 millones de pesos para gastos de operación y \$1.08 millones de pesos para cubrir gastos de comunicación social.

Así como también, se captaron recursos propios por un importe de \$9.2 millones de pesos por los conceptos de servicios ambientales, ingresos recaudados en las instalaciones del Centro Ecológico y Delfinario, así como también el Estero el Soldado.

Por lo anterior, la información presupuestal fue modificada quedando como se detalla a continuación:

Proyecto de Ingresos Ejercicio 2015	Asignación Original	Presupuesto Modificado al 31/12/2015	Ingreso Acumulado al 31/12/2015	Acumulado & Original (%)
Subsidio	62,492,405	66,081,119	66,081,119	105.74
Recursos Propios	3,964,761	9,265,581	9,265,581	233.70
Total	66,457,166	75,346,700	75,346,700	113.38

Mediante oficio No. OCE-020/16 de fecha 22 de enero de 2016 fue enviado el informe relativo al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2015, sin embargo se realizaron algunas modificaciones posteriores al cierre, en cuanto a los ingresos, estos fueron incrementados por un importe de \$17,024,449.35, (Son:

Diecisiete millones veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 35/100 M.N.), correspondientes a las cuotas de ISSSTESON de los trabajadores de esta Comisión, así como a las liquidaciones correspondientes a los C.C. Francisco Melo Sánchez y Basilio Mezquita Pulido.

Cabe mencionar que al momento del cierre contable no se contaba con los comprobantes que avalaran estos ingresos, motivo por el cual no fueron registrados.

Resultados del ejercicio programático al 31 de Diciembre de 2015

La distribución presupuestal fue realizada con el objetivo de fortalecer la base programática y coadyuvar al cumplimiento de las metas establecidas en el Programa Operativo Anual del Ejercicio Fiscal 2015, quedando como sigue al término del ejercicio fiscal 2015:

Asignación presupuestal por partida:

PARTIDA	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Ejercido al 31/12/2015	Disponible
1000	47,172,405	60,993,843	60,993,843	0
2000	9,205,044	6,865,927	6,135,034	730,893
3000	9,989,717	7,486,930	7,486,930	0
5000	90,000	0	0	0
6000	0	0	0	0
TOTAL	\$66,457,166	\$75,346,700	\$74,615,807	\$730,893

Se generó una economía por \$730,893 (Son: Setecientos treinta mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), para el pago de alimentos para organismos que fueron aplicados en el mes de enero.

Así como la partida 2000 Materiales y Suministros se presenta una diferencia de \$4,060.00 pesos relativos a la compra de sillas apilable, dicho gasto fue necesario debido a que se realizó una clasificación entre partidas.

Además de la cancelación del gasto en la partida 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por un importe de \$446,565 derivada de que a partir del ejercicio 2015, se dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en cuanto a la depreciación acumulada de los activos no circulantes.

En la totalidad de cuentas de realizo un ajuste presupuestal contra lo efectivamente recibido y ejercido, por lo que se detalla solo las cuentas con asignación presupuestal relevante (mayores a \$500 mil de pesos) asignada o reducida durante el cuarto trimestre, o alguna observación específica.

PARTIDAS

1000 Servicios Personales

11306 Riesgo Laboral.- La variación se debe al aumento de niveles a personal de base.

13202 Gratificación por fin de año.- La variación se debe al aumento de niveles a personal de base.

14106 Otras prestaciones de seguridad social.- La variación se debe al aumento de niveles a personal de base.

14101 Cuotas por servicio médico.- La variación se debe al aumento de niveles a personal de base.

15202 Pago de liquidaciones.- En este rubro se provisionó el gasto de los finiquitos a los C.C. Bacilio Mezquitan Pulido por \$599,849.13 y Francisco Melo Sánchez por la cantidad de \$1'153,088.77.

15901 Otras prestaciones.- La variación se debe a los aumentos de niveles a personal de base.

2000 Materiales y Suministros

27101 Vestuario y Uniformes.- Derivado del cambio de Administración se requirió la compra de uniformes para el personal de la Comisión.

3000 Servicios Generales

33101 Servicios Legales.- La variación se debe a los pagos de servicios legales para hacer frente a las demandas laborales que se han suscitado.

35801.- Servicios de Limpieza.- En este rubro se realizaron los pagos por la recolección de los residuos de la Cedes.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

51501 Equipo de cómputo.- se dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en cuanto a la depreciación acumulada de los activos no circulantes, mediante registros a la cuenta otros gastos y pérdidas extraordinarias de las adquisiciones de bienes 2015.

51901 Equipo de administración .- se dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en cuanto a la depreciación acumulada de los activos no circulantes, mediante registros a la cuenta otros gastos y pérdidas extraordinarias de las adquisiciones de bienes 2015.

53201 Instrumental médico y de laboratorio .- se dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en cuanto a la depreciación acumulada de los activos no circulantes, mediante registros a la cuenta otros gastos y pérdidas extraordinarias de las adquisiciones de bienes 2015.

En cuanto al Programa Anual, de las metas programadas para el ejercicio fiscal 2015, se cumplieron en general, las estimadas para el ejercicio fiscal.