



COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)

Informe Complementario de Auditoría  
al 31 de Diciembre de 2016



COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)

Informe complementario de auditoría al  
31 de Diciembre de 2016

CONTENIDO	Página
Antecedentes	1
Organización General	2
Información financiera	4
Resultados de la revisión a cada rubro	7
Cumplimiento de leyes a las que está sujeta la entidad	8
Solventación de observaciones del ejercicio anterior	8
Conclusiones	8

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE  
SERVICIOS PROFESIONALES No. 05/2016

14 de Marzo de 2017

**Asunto:** Informe complementario de  
auditoría externa a Diciembre 2016.

**Entidad:** Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable  
del Estado de Sonora (CEDES).

**Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro**

Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora.

Presente.

**ANTECEDENTES**

Entidad Auditada: **COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)**

**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 el Decreto de Ejecutivo Estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 13 de Octubre de 2015.

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

La Entidad tiene por objeto, formular, ejecutar y evaluar la política ambiental del Estado. Promover la participación y responsabilidad de los sectores social y privado en la formulación de la política ecológica, la aplicación de sus instrumentos, las acciones de información, y vigilancia y, en general, en las acciones ecológicas que emprenda en 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.

## **DESARROLLO DE LA REVISION:**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

## **ALCANCE:**

Es la proporción porcentual examinada por cada grupo de cuentas, como se indica en cada rubro auditado.

## **ANALISIS:**

El análisis se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable, que la información está preparada de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas conforme a las normas y procedimientos de auditoría (mismos que se aplican en vista de las circunstancias), de las cifras y las revelaciones de la información antes referida. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

## **ORGANIZACIÓN GENERAL**

1. Las autoridades de la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), 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 Acuacultura  
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 Secretaría 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 público, social y privado, y;

Los demás que señalen este y otros ordenamientos jurídicos.

## **2. Políticas internas**

Se efectuó la revisión de los reglamentos, manuales, políticas internas, y de toda la documentación oficial correspondiente a la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES).

## **3. Sistema de Información y Registro**

Al concluir el año 2016, la Entidad ya había adoptado el sistema de registro INDETEC.

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)**  
Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015  
(Expresado en pesos nominales)

<b>ACTIVO</b>	<b>31-Dic-16</b>	<b>31-Dic-15</b>
Circulante:		
Efectivo y equivalentes	\$ 1,463,747	\$ 6,911,086
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2,380,217	4,478,335
Derechos a recibir bienes o servicios	47	1,800
Inventarios	654,767	133,534
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 4,498,778</b>	<b>\$ 11,524,755</b>
No Circulante:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	151,246,688	151,246,688
Bienes muebles	52,104,929	40,637,051
Activos intangibles	445,772	477,613
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-72,243,842	-56,203,672
Activos diferidos	232,022	232,022
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 131,785,569</b>	<b>\$ 136,389,702</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 136,284,348</b>	<b>\$ 147,914,458</b>

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)**

Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre del 2016 y 2015  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-16</u>	<u>31-Dic-15</u>
<b>PASIVO</b>		
Circulante:		
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 15,231,066	\$ 29,482,594
Pasivos diferidos a corto plazo	1,578,040	2,533,855
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	<u>740,702</u>	<u>4,369,856</u>
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	\$ 17,549,807	\$ 36,386,305
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$ 17,549,807</u>	<u>\$ 36,386,305</u>
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	\$ 133,242,100	\$ 135,733,986
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,640,034	712,082
Resultados de Ejercicios anteriores	<u>-7,867,527</u>	<u>-24,917,916</u>
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO</b>	\$ 118,734,540	\$ 111,528,153
<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<u>\$ 136,284,348</u>	<u>\$ 147,914,458</u>

**COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE  
DEL ESTADO DE SONORA (CEDES)**

Estado de Actividades del 01 al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-16</u>	<u>31-Dic-15</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>\$ 9,946,219</b>	<b>\$ 9,265,572</b>
Derechos	324,482	1,373,823
Ingresos por venta de bienes y servicios	9,621,737	7,891,749
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>80,439,147</b>	<b>66,081,120</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	80,439,147	66,081,120
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>5,013</b>	<b>8</b>
Ingresos Financieros	13	8
Otros ingresos y beneficios varios	4,999	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 90,390,379</b>	<b>\$ 75,346,700</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>94,173,220</b>	<b>74,615,807</b>
Servicios personales	67,504,832	60,993,843
Materiales y suministros	8,820,453	6,135,116
Servicios generales	17,847,936	7,486,848
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,857,193</b>	<b>18,811</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,857,193	18,811
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 97,030,413</b>	<b>\$ 74,634,618</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DEAHORRO)</b>	<b>\$ -6,640,034</b>	<b>\$ 712,082</b>

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas, en pesos históricos:

<b>Rubro de Cuentas</b>	<b>Saldo</b>	<b>Analizado</b>	<b>%</b>	<b>Observaciones</b>
Efectivo o equivalentes	\$ 1,463,747	\$ 365,937	25	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2,380,217	2,380,217	100	
Derechos a recibir bienes o servicios	48	48	100	
Inventarios	654,767	32,739	5	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	151,246,688	7,562,334	5	
Bienes Muebles	52,104,929	19,977,720	38	(Sobre altas y bajas)
Activos Intangibles	445,772	22,288	5	
Depreciación, Deterioro y Amortización	-72,243,842	-3,612,192	5	
Acumulada de Bienes				
Cuentas por pagar a corto plazo	15,231,066	761,553	5	
Pasivos diferidos a corto plazo	1,578,040	78,902	5	
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	740,702	37,035	5	
Hacienda pública/Patrimonio	118,734,540	118,734,540	100	
Ingresos y otros beneficios	90,390,379	9,039,038	10	
Gastos y otras partidas	97,030,413	6,792,129	7	

## **CUMPLIMIENTO DE LEYES A LAS QUE ESTÁ SUJETO**

Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), cumplió con las leyes y otras disposiciones a las que está sujeto, como lo son:

- Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158.
- Ley de adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios. Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
- Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.
- Contratos celebrados por la entidad vigente durante el ejercicio 2015.
- Cancelación de cuentas por cobrar y por pagar.

## **SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR**

Las observaciones del ejercicio anterior fueron solventadas durante el año 2016.

## **CONCLUSIONES:**

Habiendo analizado la organización general de Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), así como su gasto corriente, recursos humanos y materiales, ingresos y egresos por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, así como a los controles internos establecidos, concluimos que el Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), ha mantenido una adecuada organización y satisfactorios controles internos dentro de la entidad, cumpliendo adecuadamente con todos sus compromisos, tanto administrativos como con terceros.

Agradecemos las atenciones de su personal hacia nosotros en el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría y como siempre, quedamos a sus órdenes para comentar de una forma más amplia el contenido de este informe, en caso de que ustedes así lo requieran.

Atentamente



C. P. C. Omar Sergio Olivero Granillo, M. A. P.  
C. P. 243126 AGAFF 2644