

# **Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública**

Estados Financieros e Informe  
de los Auditores Independientes  
Al 31 de Diciembre de 2018

Auditor Externo  
**DFK Salido Encinas, S.C.**

## Contenido

---

|   | Página |
|---|--------|
| <b>Dictamen de los Auditores Independientes</b> | 1      |
| <b>Estados Financieros Dictaminados:</b>        |        |
| Estados de Situación Financiera                 | 4      |
| Estados de Actividades                          | 5      |
| Estados de Variaciones en la Hacienda Pública   | 6      |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera    | 7      |
| Estado Analítico del Activo                     | 8      |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos    | 9      |
| Estados de Flujos de Efectivo                   | 10     |
| Notas a los Estados Financieros                 | 11-38  |

Informe de los Auditores Independientes a la  
Secretaría de la Contraloría General del Estado y al Órgano de Gobierno  
**Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).**

05 JUL 2019  
RECIBIDO  
COORDINACIÓN GENERAL

## Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública** que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de actividades, los estados de variaciones en la Hacienda Pública, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos, el estado de cambios en la situación financiera y los estados de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

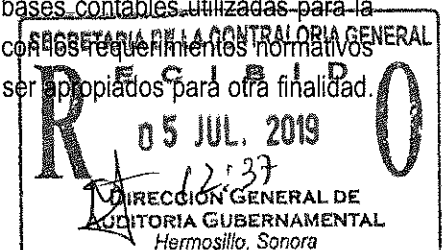
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos están preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en 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 de la Secretaría de Hacienda y Crédito público y en las Normas de auditoría financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF).

## Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Párrafo de énfasis – Bases de preparación contable.

Llamamos la atención sobre el punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos, en las que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a los que está sujeta la entidad; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.



## **Párrafo de énfasis – Resultado de Ejercicios Anteriores.**

Sin que ello tenga algún efecto en nuestra opinión, como se señala en la Nota 2 al estado de variaciones en el patrimonio de los estados financieros de la entidad, durante el ejercicio 2018, la entidad efectuó ajustes a los resultados de ejercicios anteriores con efecto neto de \$ (636,128,248).

## **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 5 “Bases de preparación de los estados financieros” incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Institución Pública para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Institución en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

## **Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación importante cuando existe. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son considerados importantes cuando, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación importante debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del postulado básico de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

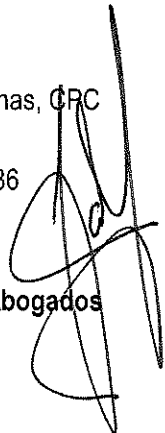
Comunicamos con los encargados del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Otras cuestiones.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 se presentan únicamente para fines comparativos, fueron dictaminados por otros auditores, quienes con fecha 16 de mayo de 2018, expresaron una opinión con salvedades sobre los mismos.

Luis Fernando Salido Encinas, CPC  
Socio  
Cédula Profesional 1310586

**DFK-Salido Encinas**  
**Contadores Públicos y Abogados**  
Firma Miembro de  
**DFK International**



Hermosillo, Sonora, 24 de junio de 2019.

## Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).


Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en pesos)

| ACTIVO  | 2018                 | 2017                  | PASIVO  | 2018                 | 2017                  |
|---|----------------------|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                      |                       | <b>Pasivo Circulante</b>                                |                      |                       |
| Efectivo y equivalentes                                       | \$ 16,584,706        | \$ 133,979,817        | Cuentas por pagar a corto plazo                         | \$ 22,001,373        | \$ 30,936,612         |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes                    | 234,117              | 209,536               | Otros pasivos a corto plazo                             | 1,052,300            | 855,433               |
| Derechos a recibir bienes o servicios                         | 11,056,418           | 17,710,046            | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                     | <b>23,053,673</b>    | <b>31,792,045</b>     |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                           | <b>27,875,241</b>    | <b>151,899,399</b>    |   |                      |                       |
|   |                      |                       | <b>Pasivo No Circulante</b>                             |                      |                       |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   |                      |                       | Provisiones a largo plazo                               | 627,143              | -                     |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 55,387,488           | 541,032,185           | <b>Total del Pasivo No Circulante</b>                   | <b>627,143</b>       | <b>-</b>              |
| Bienes muebles  | 8,575,832            | 8,732,531             | <b>Total del Pasivo</b>                                 | <b>23,680,816</b>    | <b>31,792,045</b>     |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes    | (5,232,993)          | (5,536,219)           |   |                      |                       |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>                        | <b>58,730,327</b>    | <b>544,228,497</b>    | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                      |                      |                       |
|   |                      |                       | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>        |                      |                       |
|   |                      |                       | Aportaciones  | -                    | -                     |
|   |                      |                       | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>           |                      |                       |
|   |                      |                       | Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)           | 34,717,149           | 450,499,573           |
|   |                      |                       | Resultados de ejercicios anteriores                     | 28,207,603           | 213,836,278           |
|   |                      |                       | <b>Total Hacienda Pública / Patrimonio</b>              | <b>62,924,752</b>    | <b>664,335,851</b>    |
| <b>Total del Activo</b>                                       | <b>\$ 86,605,568</b> | <b>\$ 696,127,896</b> | <b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>\$ 86,605,568</b> | <b>\$ 696,127,896</b> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**C.P. Luz Areli Ruiz Palma**  
 Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
**Ing. Miguel Servando Portoni Encinas**  
 Director General de Administración y Finanzas

# Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).

## Estados de Actividades


Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

|   | 2018                 | 2017                  |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>  |                      |                       |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$ 261,936,514       | \$ 600,779,838        |
| Participaciones y aportaciones  | -                    | 39,503,958            |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                                | 261,936,514          | 561,275,880           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>1,599,010</b>     | <b>6,831,612</b>      |
| Ingresos financieros  | 1,182,104            | 6,831,612             |
| Otros ingresos y beneficios varios  | 416,906              | --                    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>263,535,524</b>   | <b>607,611,450</b>    |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>  |                      |                       |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>27,355,178</b>    | <b>27,340,841</b>     |
| Servicios personales  | 22,673,243           | 22,234,694            |
| Materiales y suministros  | 771,344              | 1,341,455             |
| Servicios generales   | 3,910,591            | 3,764,692             |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>  | <b>1,441,340</b>     | <b>762,686</b>        |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones             | 1,441,340            | 762,686               |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>200,021,857</b>   | <b>129,008,350</b>    |
| Inversión pública no capitalizable  | 200,021,857          | 129,008,350           |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>228,818,375</b>   | <b>157,111,877</b>    |
| <b>Resultado del Ejercicio ( Ahorro y Desahorro)</b>                                  | <b>\$ 34,717,149</b> | <b>\$ 450,499,573</b> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
C.P. Luz Areli Ruiz Palma  
Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
Ing. Miguel Servando Portoni Encinas  
Director General de Administración y Finanzas

## Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).

### Estados de Variación en la Hacienda Pública

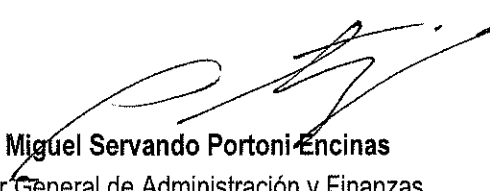
Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

| Concepto  | Hacienda Pública/<br>Patrimonio<br>Contribuido | Hacienda Pública/<br>Patrimonio<br>Generado de<br>Ejercicios<br>Anteriores | Hacienda Pública/<br>Patrimonio<br>Generado del<br>Ejercicio | Exceso o<br>Insuficiencia en la<br>Actualización de la<br>Hacienda Pública/<br>Patrimonio | Total         |
|---|--|--|--|---|---------------|
| <b>Hacienda Pública/ Patrimonio contribuido</b>     |  |  |  |   |               |
| <b>Neto 2017</b>                                    | \$ --  | \$ --  | \$ --  | \$ --   | \$ --         |
| Aportaciones  | --   | --   | p--  | --  | --            |
| <b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto</b>   |  |  |  |   |               |
| <b>2017</b>   | --   | 213,836,278  | 450,499,573  | --  | 664,335,851   |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)         | --   | --   | 450,499,573  | --  | 450,499,573   |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                  | --   | 213,836,278  | --   | --  | 213,836,278   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2017</b>  | --   | 213,836,278  | 450,499,573  | --  | 664,335,851   |
| <b>Variación de la Hacienda Pública/ Patrimonio</b> |  |  |  |   |               |
| <b>Ganado Neto de 2018.</b>                         | --   | (185,628,675)  | (415,782,424)  | --  | (601,411,099) |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)         | --   | --   | 34,717,149   | --  | 34,717,149    |
| Resultado de Ejercicios anteriores                  | --   | (185,628,675)  | (450,499,573)  | --  | (636,128,248) |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto</b>           |  |  |  |   |               |
| <b>Final de 2018</b>                                | \$ --  | \$ 28,207,603  | \$ 34,717,149  | \$ --   | \$ 62,924,752 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**C.P. Luz Areli Ruiz Palma**  
 Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
**Ing. Miguel Servando Portoni Encinas**  
 Director General de Administración y Finanzas

# Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).

## Estado de Cambios en la Situación Financiera


Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

|   | Origen             | Aplicación         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Activo</b>   | \$ 609,850,134     | \$ 327,806         |
|   | 124,048,738        | 24,581             |
| Efectivo y Equivalentes   | 117,395,111        | --                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | --                 | 24,581             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 6,653,627          | --                 |
| <b>Activo No Circulante</b>   | <b>485,801,396</b> | <b>303,226</b>     |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura, y Construcciones en Proceso                        | 485,644,697        | --                 |
| Bienes Muebles  | 156,699            | --                 |
| Activos Intangibles   | --                 | 303,226            |
| <b>Pasivos</b>  | <b>824,010</b>     | <b>8,935,238</b>   |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>196,867</b>     | <b>8,935,238</b>   |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo  | --                 | 8,935,238          |
| Otros Pasivos a Corto Plazo   | 196,867            | --                 |
| <b>Pasivos No Circulante</b>  | <b>627,143</b>     | <b>--</b>          |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo   | 627,143            | --                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  | <b>--</b>          | <b>601,411,099</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>--</b>          | <b>--</b>          |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>--</b>          | <b>601,411,099</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | --                 | 415,782,424        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | --                 | 185,628,675        |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>\$ --</b>       | <b>\$ --</b>       |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
C.P. Luz Areli Ruiz Palma  
Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
Ing. Miguel Servando Portoni Encinas  
Director General de Administración y Finanzas

## Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).

### Estado Analítico del Activo


Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

| Concepto   | Saldo Inicial<br>1 | Cargos del<br>Periodo<br>2 | Abonos del<br>Periodo<br>3 | Saldo Final<br>4 (1+2-3) | Variación del<br>Periodo<br>(4-1) |
|--|--------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>  | \$ 696,127,896     | \$ 2,001,163,277           | \$ 2,610,685,605           | \$ 86,605,568            | \$ (609,522,328)                  |
| <b>Activo Circulante</b>   | 151,899,399        | 1,531,090,947              | 1,655,115,105              | 27,875,241               | (124,024,157)                     |
| Efectivo y Equivalentes  | 133,979,817        | 1,229,301,671              | 1,346,696,782              | 16,584,706               | (117,395,111)                     |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                       | 209,536            | 264,954,127                | 264,929,547                | 234,117                  | 24,581                            |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                            | 17,710,046         | 36,835,149                 | 43,488,776                 | 11,056,419               | (6,653,627)                       |
| <b>Activo No Circulante</b>                                      | \$ 544,228,497     | \$ 470,072,330             | \$ 955,570,500             | \$ 58,730,327            | \$ (485,498,170)                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y<br>Construcciones en Proceso | 541,032,185        | 397,456,839                | 883,101,536                | 55,387,487               | (485,644,697)                     |
| Bienes Muebles   | 8,732,531          | 5,263,740                  | 5,420,438                  | 8,575,833                | (156,699)                         |
| Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes    | (5,536,219)        | 1,212,442                  | 909,216                    | (5,232,993)              | 303,226                           |
| Activos Diferidos  | --                 | 66,139,309                 | 66,139,310                 | --                       | --                                |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**C.P. Luz Areli Ruiz Palma**  
 Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
**Ing. Miguel Servando Portoni Encinas**  
 Director General de Administración y Finanzas

**Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2018**  
(Cifras expresadas en pesos)

| Denominación de las Deudas             | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final Del Periodo |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   | \$                     | -- \$                       | -- \$                     | --                      |
| <b>Corto Plazo</b>                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        | --                          | --                        | --                      |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>            |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>                     |                        | --                          | --                        | --                      |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        | --                          | --                        | --                      |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal a Largo Plazo</b>          |                        | --                          | --                        | --                      |
| <b>Otros Pasivos</b>                   |                        | --                          | 31,792,045                | 23,680,816              |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     | \$                     | -- \$                       | -- \$ 31,792,045          | \$ 23,680,816           |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**C.P. Luz Areli Ruiz Palma**  
Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
**Ing. Miguel Servando Portoni Encinas**  
Director General de Administración y Finanzas

# Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, (CECOP).

## Estados de Flujos de Efectivo

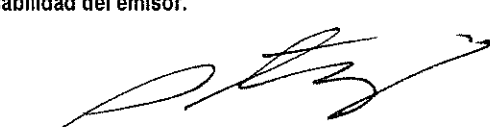
Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

| Concepto   | 2018                 | 2017                  |
|--|----------------------|-----------------------|
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                      |                      |                       |
| <b>Origen</b>  | \$ 261,936,514       | \$ 600,779,838        |
| Participaciones y aportaciones   | --                   | 39,503,958            |
| Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas                        | 261,936,514          | 561,275,880           |
| <b>Aplicación</b>  | <b>62,481,690</b>    | <b>185,895,805</b>    |
| Servicios personales   | 22,673,243           | 22,234,694            |
| Materiales y suministros   | 763,491              | 1,341,455             |
| Servicios generales  | 3,910,579            | 3,764,692             |
| Otras aplicaciones de operación  | 35,134,377           | 158,554,964           |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                   | <b>199,454,824</b>   | <b>414,884,033</b>    |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                      |                      |                       |
| <b>Origen</b>  | --                   | --                    |
| <b>Aplicación</b>  | <b>316,849,935</b>   | <b>390,233,528</b>    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 316,294,899          | 390,180,226           |
| Bienes Muebles   | 555,036              | 53,302                |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividad de Inversión</b>                     | <b>(316,849,935)</b> | <b>(390,233,528)</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                 |                      |                       |
| <b>Origen</b>  | --                   | --                    |
| Otros orígenes de financiamientos  | --                   | --                    |
| <b>Aplicación</b>  | --                   | --                    |
| Otras aplicaciones de financiamiento   | --                   | --                    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>              | --                   | --                    |
| <b>Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> | <b>(117,395,111)</b> | <b>24,650,505</b>     |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>             | <b>133,979,817</b>   | <b>109,329,312</b>    |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>              | <b>\$ 16,584,706</b> | <b>\$ 133,979,817</b> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
C.P. Luz Areli Ruiz Palma  
Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
Ing. Miguel Servando Portoni Encinas  
Director General de Administración y Finanzas

# Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP).

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos)

El Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2018 de conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Amortización Contable, que se presentan como sigue:

- a) Notas de desglose.
- b) Notas de memoria (Cuentas de orden).
- c) Notas de gestión administrativa.

### a. Notas de desglose

#### I) Notas al estado de situación financiera.

#### Activo

##### Efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este son las siguientes:

|   | 2018                 |    | 2017               |
|---|----------------------|----|--------------------|
| Bancos                                      | \$ 15,789,812        | \$ | 88,471,892         |
| Inversiones temporales                      | 775,168              |    | 45,488,204         |
| Depósitos de fondos de terceros en garantía | 19,725               |    | 19,725             |
| Efectivo                                    | 1                    |    | (4)                |
|   | <u>\$ 16,584,706</u> | \$ | <u>133,979,817</u> |

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por transferencias bancarias al organismo, las inversiones son diarias.

##### Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este rubro son las siguientes:

|  | <b>2018</b>          | <b>2017</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| Anticipos a contratistas a corto plazo | \$ 11,056,418        | \$ 17,710,046        |
| Deudores diversos                      | 224,935              | 201,033              |
| Ingresos por recuperar a corto plazo   | <u>9,182</u>         | <u>8,503</u>         |
|  | <b>\$ 11,290,535</b> | <b>\$ 17,919,582</b> |

El saldo de deudores diversos por cobrar corto plazo de integra por recursos pendientes de comprobar.

Todas las cuentas a corto plazo que se conforman de deudores diversos se recuperan en no más de 90 días ya que se conforman de gastos por comprobar por parte del personal.

### **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Esta cuenta se integra como sigue:

|  | <b>2018</b>          | <b>2017</b>           |
|--|----------------------|-----------------------|
| Construcciones en proceso en bienes de dominio | \$ 55,387,488        | \$ 541,032,185        |
| Vehículos y equipo de transporte               | 5,124,422            | 5,051,822             |
| Mobiliario y equipo de administración          | 2,996,230            | 3,341,187             |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo   | 234,238              | 234,426               |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas       | <u>220,942</u>       | <u>105,096</u>        |
| Saldo antes de la depreciación                 | 63,963,320           | 549,764,716           |
| Depreciación acumulada                         | <u>(5,232,993)</u>   | <u>(5,536,219)</u>    |
| <b>Saldo neto</b>                              | <b>\$ 58,730,327</b> | <b>\$ 544,228,497</b> |

- a) Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición e instalación, incluido el Impuesto al Valor Agregado más los gastos por fletes e importación en su caso. Se realizó el registro de depreciación de acuerdo a la normativa del CONAC.
- b) Cabe señalar que el terreno y edificio que ocupan las oficinas administrativas se encuentran en concesión por parte del Gobierno del Estado de Sonora. Se registra en Cuenta de Orden Presupuestal con un valor catastral de \$ 3,758,065 y se registraron bienes en comodato por \$ 4,299,445.

Durante el ejercicio 2014, 2015, 2016 y 2017 la entidad registró la depreciación acumulada de ejercicios anteriores, desde la fecha de adquisición del bien (retrospectivamente) hasta el presente ejercicio en base a la normatividad emitida por el CONAC y los porcentajes que se utilizaron son los parámetros de estimación de vida útil; aprobados por el CONAC.

|  |  | Valor Factura    | Depreciación  | Valor Depreciado   | Depreciación Acumulada |
|--|--|------------------|---------------|--------------------|------------------------|
|  |  | Diciembre        | Diciembre     | Al 31 de diciembre | Al 31 de diciembre     |
| 1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración        | 1241.1 Muebles de oficina y estantería   | 846,294          | 4,273         | 298,935            | 547,359                |
|  | 1241.3 Equipo de cómputo y tecnologías de información  | 2,058,527        | 26,848        | 768,550            | 1,289,977              |
|  | 1241.9 Otros mobiliarios y equipos de administración   | 0                | 0             | 0                  | 0                      |
| 1.2.4.2 Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 1242.1 Equipos y aparatos audiovisuales  | 99,993           | 496           | 12,838             | 87,155                 |
|  | 1242.3 Cámaras fotográficas y de video   | 134,246          | 2801          | 22,952             | 111,293                |
| 1.2.4.4 Equipo de transporte                         | 1244.1 Automóviles y equipo terrestre  | 5,124,423        | 35,313        | 1,945,355          | 3,179,067              |
| 1.2.4.6 Maquinaria, equipos y herramientas           | 1246.4 Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 137,784          | 1,170         | 119,893            | 17,891                 |
| 1.2.4.6 Maquinaria, equipos y herramientas           | 1246.7 Herramientas y maquinas - herramienta   | 83,158           | 251           | 82,908             | 251                    |
|  | <b>Total</b>   | <b>8,484,425</b> | <b>71,152</b> | <b>3,251,431</b>   | <b>5,232,993</b>       |

## **Pasivo**

Esta cuenta por pagar se integra como sigue:

|   | <b>2018</b>          | <b>Vencimiento</b>  |
|---|----------------------|---------------------|
| Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo | \$ 19,726,352        | Menor o igual a 365 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                 | 1,505,767            | Menor o igual a 365 |
| Ingresos por clasificar                               | 1,052,300            | Menor o igual a 365 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo  | 669,982              | Menor o igual a 365 |
| Proveedores por pagar a corto plazo                   | 99,272               | Menor o igual a 365 |
|   | <u>\$ 23,053,673</u> |                     |

- a) El saldo de otras cuentas se compone por saldos de provisiones a proveedores, contratistas y recurso de piso.
- b) El rubro de retenciones y contribuciones de impuestos corresponden a retenciones de impuestos realizadas por conceptos de sueldo, honorarios, arrendamientos, contribuciones sociales, etc.
- c) El saldo de la cuenta de ingreso por clasificar se trata de depósitos que cubren los contratistas por diversos conceptos como son derechos, fianzas, comisiones, etc. mismos que están pendientes de su identificación.

## **II) Notas al estado de actividades.**

### **Ingresos de gestión**

Esta cuenta se integra como sigue:

|  | <b>2018</b>           |
|--|-----------------------|
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> |                       |
| Subsidio Estatal   | \$ 261,936,514        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   |                       |
| Intereses Ganados  | 1,135,915             |
| Otros Ingresos Financieros   | 46,189                |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 416,906               |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <u>\$ 263,535,524</u> |

Los ingresos por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras aportaciones se registran al recibir el pago, así como los intereses financieros.

El rubro de los otros ingresos financieros provienen de reintegros de contratos por observaciones realizadas por el ISAF y el rubro de otros ingresos y beneficios varios son pólizas de seguros de carros por siniestros (choques) que sucedieron en el ejercicio.

### **Gastos y otras pérdidas**

El egreso del periodo fue por \$ 228,818,375 se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideran devengados contablemente.

|   | <b>2018</b>                  |
|---|------------------------------|
| <b>Gastos de Funcionamiento:</b>  |                              |
| Servicios Personales  | \$ 22,673,243                |
| Materiales y Suministros  | 771,344                      |
| Servicios Generales   | 3,910,591                    |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:</b>                             |                              |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias,<br>Amortizaciones | 1,441,340                    |
| <b>Inversión Pública:</b>   |                              |
| Inversión Pública No Capitalizable  | <u>200,021,857</u>           |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                                     | <b><u>\$ 228,818,375</u></b> |

### **III) Notas al estado de flujos de efectivo.**

#### **Efectivo y Equivalentes**

Se presenta la variación ingreso gasto o el origen y aplicación de recursos durante el ejercicio, que es la variación mensual de cuentas por cobrar contra las cuentas por pagar y se obtuvo el siguiente resultado.

|   | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>                  |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| Bancos tesorería                        | \$ 15,789,812               | \$ 88,471,892                |
| Inversiones temporales                  | 775,168                     | 45,488,204                   |
| Depósitos en fondos en garantía         | 19,725                      | 19,725                       |
| Efectivo                                | <u>1</u>                    | <u>(4)</u>                   |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes</b> | <b><u>\$ 16,584,706</u></b> | <b><u>\$ 133,979,817</u></b> |

## Bienes Muebles

El activo al 31 de diciembre de 2018 se conforma de la siguiente manera:

|    | Código                | Descripción del Bien                                  | Valor en Libros |
|----|-----------------------|---|-----------------|
|    | <b>BIENES MUEBLES</b> |   |                 |
| 1  | CECOP 11              | FORD EXPLORER 2005 BLANCA                             | 260,136         |
| 2  | CECOP 08              | FORD PICK UP LOBO 2007 PLATA                          | 221,700         |
| 3  | CECOP 12              | FORD RANGER 2005 AZUL                                 | 157,500         |
| 4  | CECOP 14              | FORD RANGER 2005 PLATA                                | 157,500         |
| 7  | CECOP 21              | FORD EXPLORER 2008 PLATA                              | 310,000         |
| 8  | CECOP 23              | CHEVROLET SUBURBAN 2010                               | 569,890         |
| 9  | CECOP 25              | CHEVROLET CHEVY 2010 BLANCO                           | 119,000         |
| 10 | CECOP 26              | CHEVROLET CHEVY 2010 BLANCO                           | 119,000         |
| 11 | CECOP 24              | CHEVROLET CHEVY 2010 BLANCO                           | 119,000         |
| 12 | CECOP 29              | CHEVROLET CHEVY 2011 PLATA                            | 123,446         |
| 13 | CECOP 30              | CHEVROLET CHEVY 2011 PLATA                            | 129,300         |
| 14 | CECOP 31              | CHEVROLET CHEVY 2011 PLATA                            | 129,300         |
| 15 | CEC0001               | LIBRERO EMPOTRADO P/CARPETAS                          | 6,820           |
| 16 | CEC0003               | MODULO COMPUTACIONAL NEGRO CAOBA                      | 14,893          |
| 17 | CEC0014               | CPU GENERICO  | 13,386          |
| 18 | CEC0016               | EQUIPO DE SONIDO C/ BOCINA, PEDESTAL Y MICROFONO      | 9,289           |
| 19 | CEC0021               | COMPUTADORA PERSONAL DE ESCRITORIO                    | 11,582          |
| 20 | CEC0027               | ESCRITORIO C/CREDENZA 4 CAJONES                       | 6,842           |
| 21 | CEC0034               | COMPUTADORA   | 14,631          |
| 22 | CEC0044               | COMPUTADORA   | 11,300          |
| 23 | CEC0048               | "U" EJECUTIVA DE 1.6 X 2.2                            | 9,879           |
| 24 | CEC0050               | COMPUTADORA   | 11,300          |
| 25 | CEC0054               | COMPUTADORA INSPIRON 560 SLIM                         | 9,442           |
| 26 | CEC0064               | COMPUTADORA   | 7,055           |
| 27 | CEC0080               | LIBRERO C/PEDESTAL 9 CAJONES 1.80 X 2.07 X 0.60 MTS.  | 10,804          |
| 28 | CEC0087               | COMPUTADORA GENERICA CON DVDRW                        | 8,743           |
| 29 | CEC0089               | COMPUTADORA (ACTUALIZADA 2017)                        | 11,300          |
| 30 | CEC0091               | IMPRESORA   | 6,739           |
| 32 | CEC0102               | COMPUTADORA C/LECTOR DE TARJETAS COLOR NEGRO          | 5,859           |
| 33 | CEC0106               | MÓDULO 4 ESTACIONES DE TRABAJO CON CREDENZA 3 CAJONES | 15,660          |
| 34 | CEC0128               | COMPUTADORA   | 15,805          |
| 35 | CEC0129               | IMPRESORA   | 7,250           |

|    | Código  | Descripción del Bien                         | Valor en Libros |
|----|---------|--|-----------------|
| 36 | CEC0130 | COMPUTADORA                                  | 16,820          |
| 37 | CEC0131 | COMPUTADORA                                  | 14,315          |
| 38 | CEC0141 | COMPUTADORA                                  | 7,585           |
| 39 | CEC0152 | COMPUTADORA                                  | 13,386          |
| 40 | CEC0162 | COMPUTADORA                                  | 13,386          |
| 41 | CEC0164 | MODULO 2 ESTACIONES DE TRABAJO 1 CAJÓN C/U   | 7,830           |
| 42 | CEC0171 | COMPUTADORA LAPTOP COLOR GRIS METALICO HP435 | 9,108           |
| 43 | CEC0175 | COMPUTADORA LAPTOP COLOR GRIS METALICO HP435 | 9,108           |
| 44 | CEC0178 | COMPUTADORA LAPTOP COLOR GRIS METALICO HP435 | 19,244          |
| 45 | CEC0182 | IMPRESORA                                    | 6,739           |
| 46 | CEC0184 | COMPUTADORA                                  | 7,880           |
| 48 | CEC0206 | COMPUTADORA                                  | 13,386          |
| 50 | CEC0225 | COMPUTADORA 3 GHZ 512 MB                     | 13,386          |
| 51 | CEC0226 | COMPUTADORA 3 GHZ 512 MB                     | 13,386          |
| 52 | CEC0230 | COMPUTADORA GENERICA                         | 7,320           |
| 53 | CEC0233 | MUEBLE ESCRITORIO DE 1.80 X .45 X.75         | 6,670           |
| 54 | CEC0252 | COMPUTADORA                                  | 8,677           |
| 55 | CEC0255 | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN 2.0 TONELADAS        | 8,780           |
| 56 | CEC0257 | ROUTER VPN CON CONMUTADOR                    | 10,138          |
| 57 | CEC0258 | COMPUTADORA GENÉRICA GABINETE ACTECK         | 6,786           |
| 58 | CEC0269 | SILLA SECRETARIAL C/BRAZOS                   | 8,010           |
| 59 | CEC0286 | LIBRERO MADERA EMPOTRADO                     | 9,280           |
| 60 | CEC0290 | COMPUTADORA                                  | 11,300          |
| 61 | CEC0299 | COMPUTADORA                                  | 13,386          |
| 62 | CEC0302 | PROYECTOR                                    | 19,500          |
| 63 | CEC0309 | COMPUTADORA                                  | 20,414          |
| 64 | CEC0314 | "U" EJECUTIVA CON LIBRERO Y PUERTAS PEQUEÑAS | 8,039           |
| 65 | CEC0333 | COMPUTADORA                                  | 9,442           |
| 66 | CEC0343 | ESCRITORIO EJECUTIVO 6 CAJONES               | 10,000          |
| 67 | CEC0346 | SILLÓN EJECUTIVO NEGRO C/ DESC. BRAZOS       | 6,486           |
| 68 | CEC0347 | SILLÓN EJECUTIVO NEGRO C/ DESC. BRAZOS       | 6,486           |
| 69 | CEC0370 | GRAN MESA DE JUNTAS                          | 92,000          |
| 70 | CEC0376 | PANTALLA PARA PROYECCIÓN DE IMÁGENES Y VIDEO | 12,984          |
| 71 | CEC0377 | PROYECTOR CONTROL REMOTO                     | 19,321          |
| 72 | CEC0378 | COMPUTADORA                                  | 16,195          |
| 74 | CEC0382 | COMPUTADORA                                  | 16,673          |
| 75 | CEC0384 | SILLÓN NEGRO PIEL 3 PLAZAS                   | 10,177          |
| 76 | CEC0389 | CONJUNTO MODULAR EJECUTIVO DE 1.9 X 2.2      | 14,893          |

|     | Código  | Descripción del Bien                                  | Valor en Libros |
|-----|---------|---|-----------------|
| 77  | CEC0391 | CONJUNTO MODULAR EJECUTIVO DE 1.9 X 2.2               | 14,893          |
| 78  | CEC0395 | COMPUTADORA   | 7,888           |
| 79  | CEC0402 | COMPUTADORA ESCRITORIO                                | 13,028          |
| 80  | CEC0404 | COMPUTADORA LAPTOP                                    | 9,611           |
| 81  | CEC0410 | CÁMARA FOTOGRÁFICA EOS REBEL T3I MEMORIA 16 GB        | 20,462          |
| 82  | CEC0411 | IMPRESORA LASER P1102W                                | 6,582           |
| 83  | CEC0431 | COMPUTADORA GHIA - INTEL PENTIUM COLOR NEGRO          | 14,999          |
| 84  | CEC0435 | CONJUNTO MODULAR EJECUTIVO DE 1.8X2.5X1.85C/2 CAJONES | 11,832          |
| 85  | CEC0445 | MINISPLIT 1.5 TONELADAS                               | 5,925           |
| 86  | CEC0446 | COMPUTADORA LANIX TITAN HX4130CORE E5400              | 11,388          |
| 87  | CEC0449 | SWITCH 3COM BASELIN 24 PUERTOS 10/100MBBPS            | 32,225          |
| 88  | CEC0450 | COMPUTADORA PORTATIL HP PAVILON, PANTALLA 14          | 11,834          |
| 89  | CEC0451 | CONJUNTO MODULAR DE 1.80X2.25,85C/CAJONES/LIBRERO     | 11,832          |
| 90  | CEC0456 | MINI SPLIT 1 TON.                                     | 9,600           |
| 91  | CEC0460 | COMPUTADORA PORTATIL                                  | 9,999           |
| 92  | CEC0465 | COMPUTADORA   | 8,522           |
| 93  | CEC0470 | COMPUTADORA   | 8,522           |
| 94  | CEC0474 | COMPUTADORA   | 8,522           |
| 95  | CEC0475 | CAMARA FOTOGRAFICA PROFESIONAL                        | 14,860          |
| 96  | CEC0476 | MULTIFUNCIONAL COLOR XEROX PHASER 6121                | 10,080          |
| 97  | CEC0483 | COMPUTADORA LANIX TITAN                               | 6,974           |
| 99  | CEC0487 | CREDENZA 4 CAJONES                                    | 6,670           |
| 100 | CEC0497 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 101 | CEC0501 | COMPUTADORA   | 8,919           |
| 102 | CEC0507 | COMPUTADORA   | 8,522           |
| 103 | CEC0512 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 104 | CEC0516 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 105 | CEC0527 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 106 | CEC0539 | EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT 2 TONELADAS    | 8,850           |
| 107 | CEC0542 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 108 | CEC0546 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 109 | CEC0548 | EQUIPO DE AIRE MINISPLIT 1 TONELADA                   | 5,990           |
| 110 | CEC0553 | COMPUTADORA   | 8,522           |
| 111 | CEC0556 | COMPUTADORA   | 8,003           |
| 112 | CEC0566 | EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO 1.5 TONELADAS            | 7,540           |
| 113 | CEC0567 | PROYECTOR EPSON LCD MODELO H436A                      | 7,999           |
| 114 | CEC0576 | SERVIDOR  | 31,016          |
| 115 | CEC0585 | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS       | 6,840           |

|     | Código   | Descripción del Bien  | Valor en Libros |
|-----|----------|---|-----------------|
| 116 | CEC0586  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS                     | 8,550           |
| 117 | CEC0587  | EQUIPO DE AIRE MINISPLIT 1 TONELADA                               | 5,990           |
| 118 | CEC0592  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS                   | 8,150           |
| 119 | CEC0593  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS                   | 8,150           |
| 120 | CEC0602  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN CENTRAL                                   | 25,825          |
| 121 | CEC0617  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN 4 TONELADAS                               | 24,909          |
| 122 | CEC0620  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN 3 TONELADAS                               | 18,682          |
| 123 | CEC0627  | PROYECTOR PORTABLE INFOCUS MODELO IN112                           | 5,672           |
| 124 | CEC0628  | PROYECTOR PORTABLE INFOCUS MODELO IN112                           | 5,672           |
| 125 | CEC0629  | COMPUTADORA PORTATIL LAPTOP ASUS, QUEMADOR CD/DVD                 | 12,528          |
| 126 | CEC0630  | ESCANER MOVIL PERSONAL CANON P215                                 | 6,844           |
| 127 | CEC0631  | MUEBLE PARA ARCHIVO DE CARPETAS, MELANINA NEGRO CAOBA             | 19,952          |
| 128 | CEC0632  | COMPUTADORA ARMADA GENÉRICA DE TORRE                              | 12,412          |
| 129 | CEC0633  | COMPUTADORA ARMADA GENÉRICA DE TORRE                              | 12,412          |
| 130 | CEC0634  | COMPUTADORA ARMADA GENÉRICA DE TORRE                              | 12,412          |
| 131 | CEC0638  | PROYECTOR PORTATIL POWER LITE EPSON                               | 8,104           |
| 133 | CEC0639  | PROYECTOR PORTATIL POWER LITE EPSON                               | 8,104           |
| 134 | CEC0640  | COMPUTADORA CPU GENÉRICA CON DVD LG                               | 12,412          |
| 135 | CEC0643  | MUEBLE PARA ARCHIVO DE CARPETAS, MELANINA NEGRO CAOBA             | 49,300          |
| 136 | CEC0646  | PROYECTOR PORTABLE INFOCUS MODELO IN112                           | 8,104           |
| 137 | CEC0650  | EQUIPO DE SONIDO C/ BOCINA, PEDESTAL Y MICROFONO MODELO SBX1519BT | 12,956          |
| 139 | CEC0657  | COMPUTADORA CORE I5 DE 3.2 GHZ 8 GB RAM, DISCO DE 1T              | 11,832          |
| 140 | CEC0658  | COMPUTADORA CORE I5 DE 3.2 GHZ 8 GB RAM, DISCO DE 1T              | 11,832          |
| 141 | CEC0659  | COMPUTADORA CORE I5 DE 3.2 GHZ 8 GB RAM, DISCO DE 1T              | 11,832          |
| 142 | CEC0660  | COMPUTADORA CORE I5 DE 3.2 GHZ 8 GB RAM, DISCO DE 1T              | 11,832          |
| 143 | CEC0661  | COMPUTADORA CORE I3 DE 3.3 GHZ 4 GB RAM, DISCO DE 500 GB          | 9,860           |
| 144 | CEC0662  | COMPUTADORA CORE I3 DE 3.3 GHZ 4 GB RAM, DISCO DE 500 GB          | 9,860           |
| 145 | CEC0663  | COMPUTADORA CORE I3 DE 3.3 GHZ 4 GB RAM, DISCO DE 500 GB          | 9,860           |
| 147 | CEC0670  | ESCANER CANON DR-M160 II  | 21,460          |
| 148 | CEC0671  | ESCANER CANON DR-M160 II  | 21,460          |
| 149 | CEC0672  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS                     | 7,700           |
| 150 | CEC0679  | ARCHIVERO VERTICAL 4 GAVETAS CHOCOLATE GRIS                       | 6,136           |
| 151 | CECOP 37 | MINISUBISHI L200 PICKUP COLOR PLATA                               | 312,300         |
| 152 | CEC0682  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2.0 TONELADAS                   | 8,800           |
| 153 | CEC0697  | TABLET IPAD PRO 9.7 WI-FI 32 GB                                   | 12,699          |
| 154 | CEC0698  | TABLET IPAD PRO 9.7 WI-FI 32 GB                                   | 12,699          |
| 155 | CEC0699  | ESCRITORIO PENINSULAR CON DOS GAVETAS NEGRO CAOBA                 | 6,032           |
| 156 | CEC0700  | ESCRITORIO PENINSULAR CON DOS GAVETAS NEGRO CAOBA                 | 6,032           |

|     | Código  | Descripción del Bien                                    | Valor en Libros |
|-----|---------|---|-----------------|
| 157 | CEC0701 | ESCRITORIO PENINSULAR CON DOS GAVETAS NEGRO CAOBA       | 6,032           |
| 158 | CEC0702 | ESCRITORIO PENINSULAR CON DOS GAVETAS NEGRO CAOBA       | 6,032           |
| 159 | CEC0703 | ARCHIVERO HORIZONTAL DOS GAVETAS OFICIO                 | 6,032           |
| 160 | CEC0704 | ARCHIVERO HORIZONTAL DOS GAVETAS OFICIO                 | 6,032           |
| 161 | CEC0710 | ESCANER CANNON DR-C225                                  | 8,123           |
| 162 | CEC0711 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO                               | 19,867          |
| 163 | CEC0712 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO                               | 19,867          |
| 164 | CEC0713 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO                               | 19,867          |
| 165 | CEC0717 | COMPUTADORA LAPTOP INSPIRON                             | 23,560          |
| 166 | CEC0718 | COMPUTADORA LAPTOP INSPIRON                             | 23,560          |
| 167 | CEC0719 | CÁMARA NIKON D750 24-120MM                              | 48,999          |
| 168 | CEC0720 | LENTE PARA CÁMARA NIKKOR                                | 27,999          |
| 169 | CEC0721 | CONJUNTO MODULAR DE 1.8 X .75 X 1.85 CHOCOLATE          | 16,820          |
| 172 | CEC0725 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL INSPIRON AIO24-7459      | 33,574          |
| 173 | CEC0726 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL INSPIRON AIO24-7459      | 33,574          |
| 174 | CEC0727 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL INSPIRON AIO24-7459      | 33,574          |
| 175 | CEC0728 | COMPUTADORA PORTATIL DELL INSPIRON DDR3L                | 27,479          |
| 176 | CEC0729 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP LASERJET PRO M277C6         | 10,005          |
| 177 | CEC0730 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP LASERJET PRO M277C6         | 10,005          |
| 178 | CEC0733 | SOFÁ RECEPCIÓN DE 3 PLAZAS TAPIZADO EN PIEL COLOR NEGRO | 5,684           |
| 179 | CEC0744 | FLASH SB-5000 AF SPEEDLIGHT                             | 11,899          |
| 180 | CEC0745 | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS         | 8,200           |
| 181 | CEC0746 | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1 TONELADAS           | 5,690           |
| 182 | CEC0747 | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS         | 8,200           |
| 183 | CEC0748 | COMPUTADORA PERSONAL LAPTOP ACER E5-523-98ES            | 11,579          |
| 184 | CEC0749 | IMPRESORA XEROX PHASER 6600DN COLOR                     | 19,347          |
| 185 | CEC0750 | RELOJ CHECADOR ZKTECO MOD. X629-C                       | 6,367           |
| 186 | CEC0751 | LIBRERO DE PISO CON PUERTAS INFERIORES PERLA / GRIS     | 8,700           |
| 187 | CEC0752 | LIBRERO DE PISO CON PUERTAS INFERIORES PERLA / GRIS     | 8,700           |
| 188 | CEC0753 | LIBRERO DE PISO CON PUERTAS INFERIORES PERLA / GRIS     | 8,700           |
| 189 | CEC0755 | SILLÓN EJECUTIVO REGENCY CON DESCANSA BRAZOS            | 8,352           |
| 190 | CEC0757 | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M277DW             | 7,266           |
| 191 | CEC0758 | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M277DW             | 7,266           |
| 192 | CEC0759 | COMPUTADORA ACER CORE I7                                | 25,763          |
| 193 | CEC0760 | COMPUTADORA ACER CORE I7                                | 25,763          |
| 194 | CEC0761 | COMPUTADORA ACER CORE I7                                | 25,763          |
| 195 | CEC0762 | COMPUTADORA ACER CORE I7                                | 25,763          |
| 196 | CEC0763 | COMPUTADORA ACER CORE I3                                | 20,833          |

|     | Código   | Descripción del Bien                                     | Valor en Libros |
|-----|----------|--|-----------------|
| 197 | CEC0764  | COMPUTADORA ACER CORE I3                                 | 20,833          |
| 198 | CEC0765  | COMPUTADORA ACER CORE I3                                 | 20,833          |
| 199 | CECOP 39 | CHEVROLET S10 2017 BLANCO                                | 339,830         |
| 200 | CECOP 40 | CHEVROLET S10 2017 BLANCO                                | 339,830         |
| 201 | CECOP 41 | CHEVROLET S10 2017 BLANCO                                | 339,830         |
| 202 | CECOP 42 | CHEVROLET S10 2017 BLANCO                                | 339,830         |
| 203 | CECOP 43 | CHEVROLET S10 2017 BLANCO                                | 339,830         |
| 204 | CEC0766  | COMPUTADORA ALL IN ONE                                   | 9,910           |
| 206 | CEC0767  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS            | 10,614          |
| 207 | CEC0768  | IMPRESORA LASERJET PRO M176N                             | 6,316           |
| 209 | CEC0769  | BARRA DE TRABAJO 2.20 X .60 CON 1 MÓDULO DE 3 GABINETES  | 10,950          |
| 210 | CEC0773  | BARRA DE TRABAJO 3.92 X .60 CON 1 MÓDULO DE 4 GABINETES  | 16,936          |
| 211 | CEC0774  | BARRA DE TRABAJO 3.60 X .60 CON 1 MÓDULO DE 4 GABINETES  | 12,876          |
| 212 | CEC0778  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS          | 7,830           |
| 213 | CEC0779  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS          | 7,830           |
| 214 | CEC0780  | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M277DW              | 6,924           |
| 215 | CEC0781  | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M477DW              | 7,396           |
| 216 | CEC0782  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1 TONELADA             | 5,684           |
| 217 | CEC0783  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1 TONELADA             | 5,684           |
| 218 | CEC0785  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1 TONELADA             | 5,742           |
| 219 | CEC0786  | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1 TONELADA             | 5,742           |
| 220 | CEC0787  | MÓDULO DE TRABAJO DE 1.05 X 0.70 X 2.40 CON 4 ENTREPAÑOS | 7,540           |
| 221 | CEC0788  | MÓDULO DE TRABAJO DE 1.05 X 0.70 X 2.40 CON 4 ENTREPAÑOS | 7,540           |
| 222 | CEC0789  | MÓDULO DE TRABAJO DE 1.05 X 0.70 X 2.40 CON 4 ENTREPAÑOS | 7,540           |
| 223 | CEC0790  | MÓDULO DE TRABAJO DE 1.05 X 0.70 X 2.40 CON 4 ENTREPAÑOS | 7,540           |
| 224 | CEC0791  | MÓDULO DE TRABAJO DE 1.03 X 0.70 X 2.40 CON 4 ENTREPAÑOS | 7,540           |
| 225 | CEC0796  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 226 | CEC0797  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 227 | CEC0798  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 228 | CEC0799  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 230 | CEC0800  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 231 | CEC0801  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 232 | CEC0802  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 233 | CEC0803  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 234 | CEC0804  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 235 | CEC0805  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 236 | CEC0806  | MÓDULO DE TRABAJO 1.05 X 0.70 X 2.05                     | 7,888           |
| 237 | CEC0808  | CÁMARA DIGITAL LCD DE 3 PULGADAS                         | 10,027          |

|     | <b>Código</b> | <b>Descripción del Bien</b>                     | <b>Valor en Libros</b> |
|-----|---------------|---|------------------------|
| 238 | CEC0809       | PERFORADORA PEGASO DE 3 ORIFICIO                | 9,332                  |
| 239 | CEC0810       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS   | 9,860                  |
| 240 | CEC0811       | SILLON EJECUTIVO NEGRO                          | 5,951                  |
| 241 | CEC0812       | PROYECTOR OPTOMA S31W VGA-HDM                   | 7,541                  |
| 242 | CEC0813       | COMPUTADORA GUIA SLIM                           | 8,689                  |
| 243 | CEC0814       | COMPUTADORA GUIA SLIM                           | 8,689                  |
| 244 | CEC0815       | COMPUTADORA GUIA SLIM                           | 8,689                  |
| 246 | CEC0816       | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M477DW     | 9,091                  |
| 247 | CEC0817       | MULTIFUNCIONAL HP COLOR LASERJET PRO M477DW     | 8,631                  |
| 248 | CEC0818       | PROYECTOR 3200 LÚMENES                          | 9,975                  |
| 249 | CEC0819       | IMPRESORA DE GAFETES                            | 22,424                 |
| 250 | CEC0820       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS   | 10,904                 |
| 251 | CEC0821       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS | 8,700                  |
| 252 | CEC0822       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS | 8,700                  |
| 253 | CEC0823       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 2 TONELADAS   | 10,904                 |
| 254 | CEC0824       | EQUIPO DE REFRIGERACIÓN MINISPLIT 1.5 TONELADAS | 8,700                  |
| 255 | CEC0825       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 256 | CEC0826       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 257 | CEC0827       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 258 | CEC0828       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 259 | CEC0829       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 260 | CEC0830       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I5                    | 16,600                 |
| 261 | CEC0831       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 262 | CEC0832       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 263 | CEC0833       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 264 | CEC0834       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 265 | CEC0835       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 266 | CEC0836       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 267 | CEC0837       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 268 | CEC0838       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 269 | CEC0839       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 270 | CEC0840       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 271 | CEC0841       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 272 | CEC0842       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 273 | CEC0843       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 274 | CEC0844       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 275 | CEC0845       | COMPUTADORA DE ESCRITORIO I3                    | 12,180                 |
| 276 | CEC0846       | ESTACIÓN TOTAL EQUIPO DE MEDICIÓN               | 83,158                 |

|     | Código   | Descripción del Bien                   | Valor en Libros |
|-----|----------|--|-----------------|
| 277 | CEC0847  | MULTIFUNCIONAL XEROX ALTA LINK C8045_F | 148,364         |
| 278 | CEC0848  | MULTIFUNCIONAL XEROX WORKCENTRE        | 5,788           |
| 279 | CEC0849  | MULTIFUNCIONAL XEROX WORKCENTRE        | 5,788           |
| 280 | CEC0850  | MULTIFUNCIONAL XEROX WORKCENTRE        | 5,788           |
| 281 | CEC0851  | MULTIFUNCIONAL XEROX WORKCENTRE        | 5,788           |
| 282 | CEC0852  | MULTIFUNCIONAL XEROX VERSALINK C7025   | 69,095          |
| 283 | CEC0853  | MULTIFUNCIONAL XEROX VERSALINK C7025   | 69,095          |
| 284 | CECOP 50 | MITSUBISHI L200 PICK UP COLOR BLANCO   | 348,600         |
| 285 | CECOP 51 | MITSUBISHI L200 PICK UP COLOR BLANCO   | 348,600         |
| 286 | CEC0854  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 287 | CEC0855  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 288 | CEC0856  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 289 | CEC0857  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 290 | CEC0858  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 291 | CEC0859  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 292 | CEC0860  | COMPUTADORA                            | 11,426          |
| 293 | CEC0861  | COMPUTADORA                            | 11,426          |

**TOTAL**

**8,575,833**

IV) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestados y contables al 31 de diciembre 2018.

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestados y Contables**

|                                 |                       |
|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Ingresos Presupuestarios</b> | <b>\$ 261,936,514</b> |
|---------------------------------|-----------------------|

**(MÁS)**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Ingresos contables no presupuestarios</b> | <b>1,599,010</b> |
| Otros ingresos y beneficios varios           | \$ 416,906       |
| Otros ingresos contables no presupuestarios  | 1,182,104        |

**(MENOS)**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Ingresos presupuestarios no contables</b> | <b>--</b>             |
| <b>Ingresos contables</b>                    | <b>\$ 263,535,524</b> |

## Conciliación entre los Egresos Presupuestados y Gastos Contables

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Total de egresos (presupuestarios)</b> | <b>\$ 363,848,585</b> |
|---|-----------------------|

### (MENOS)

|   |             |                    |
|---|-------------|--------------------|
| <b>Egresos presupuestarios no contables</b> |             | <b>336,493,407</b> |
| Mobiliario y equipo de administración       | \$ 543,682  |                    |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas    | 102,762     |                    |
| Otros egresos presupuestales no contables   | 335,846,963 |                    |

### (MÁS)

|  |              |                       |
|--|--------------|-----------------------|
| <b>Gastos contables no presupuestales</b>                                |              | <b>\$ 201,463,197</b> |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | \$ 1,441,340 |                       |
| Otros gastos contables no presupuestales                                 | 200,021,857  |                       |
| <b>Total de gasto contable</b>   |              | <b>\$ 228,818,375</b> |

### V) Notas al estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio.

En el periodo de enero a diciembre hubo afectación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, cargos por la cantidad de 680,239,223 y abonos por 47,342,297.

En el apartado de ANEXO, se encuentra el analítico de esos cargos y abonos ya que son muchos movimientos y se facilita más en dicho formato.

### b. Notas de memoria (Cuentas de orden)

#### Cuentas de orden contables y presupuestarias.

- a) Cuentas de orden contables con los siguientes saldos:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Juicios                          | \$ 3,256,811 |
| Bienes bajo contrato en comodato | 4,299,445    |

- b) Cuentas de orden presupuestarias con los siguientes saldos:

| Nombre de la cuenta                          | INGRESOS       | EGRESOS        |
|--|----------------|----------------|
| Ley de ingresos estimada                     | \$ 454,844,555 | --             |
| Ley de ingresos por ejecutar                 | 355,510,553    | --             |
| Modificaciones a la ley de ingresos estimada | 156,983,675    | --             |
| Ley de ingresos devengada                    | 256,317,677    | --             |
| Ley de ingresos recaudada                    | 256,317,677    | --             |
| Presupuesto de egresos probado               | --             | \$ 454,844,555 |
| Presupuesto de egresos por ejercer           | --             | 217,885,455    |
| Modificaciones al presupuesto de egresos     | --             | 156,983,675    |
| Presupuesto de egresos comprometido          | --             | 361,911,236    |
| Presupuesto de egresos devengado             | --             | 361,911,236    |
| Presupuesto de egresos ejercido              | --             | 342,456,908    |
| Presupuesto de egresos pagado                | --             | 342,456,908    |

### **c. Notas de gestión administrativa.**

#### **1. Introducción**

El CECOP, es un instrumento eficaz y dinámico que se distingue por la efectividad de sus contribuciones organizacionales y de servicio para los ciudadanos de Sonora, basándose en los valores de corresponsabilidad, solidaridad, democracia participativa y transparencia.

Su cobertura es real y su base de organización social es amplia y participativa; por su liderazgo, puede organizar la demanda social de diferentes grupos de sonorenses ante autoridades municipales, estatales y federales, dando respuestas oportunas y eficientes.

El propósito fundamental de este Programa Institucional consiste en establecer las directrices del funcionamiento de la concertación de obra pública, y lograr que mediante la participación tanto de la sociedad como de las autoridades municipales y estatales el desarrollo regional y tener como resultado una mejor calidad de vida para los sonorenses.

#### **2. Panorama Económico y Financiero**

El Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública opera a través de las transferencias estatales y participaciones y aportaciones federales que se realizaron, para así que se lleve a cabo los proyectos ingresados, tanto para municipios, para obra de gestión social y obra etiquetada por el gobierno federal.

### **3. Autorización e Historia**

En este marco, mediante Decreto de fecha 16 de noviembre de 1992, el cual se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado número 43, sección I, de fecha 26 de noviembre de 1992, se creó el Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP), como un organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con el propósito de estimular y promover la participación de la sociedad civil, en la realización de obras de infraestructura que propicien el desarrollo social y económico de la entidad. Su última modificación del 10 de marzo de 2016 mediante Boletín Oficial Tomo CXCVII, Número 20 Sección I. El Decreto de creación del Organismo señala que la Administración del Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública, estará a cargo de:

- I. El Consejo Directivo;
- II. El Coordinador General;
- III. La Junta Estatal de Participación Social;
- IV. Las Juntas de Participación Social para el Desarrollo Municipal.

### **4. Organización y Objeto Social**

Desde su creación, a través de esta entidad se buscó, encontrar causas a las iniciativas y gestorías que plantea la sociedad sonorense, teniendo como estrategia la suma de esfuerzos de gobierno y sociedad, a efecto de que, mediante la concertación se enfrentaran los retos del desarrollo y bienestar general.

El objetivo del Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública es estimular e inducir la participación de la sociedad civil en la realización de obras de infraestructura para el desarrollo social y económico de los habitantes. Para ello apoya la ejecución de obras públicas mediante la concertación con los grupos sociales beneficiados, a efecto de asegurar la recuperación financiera de las mismas.

La máxima autoridad del consejo es el H. Consejo Directivo, su estructura está integrada, de acuerdo a su última modificación publicada mediante Boletín Oficial Tomo CCI, Número 10 Secc. I, del 01 de febrero de 2018, de la siguiente manera:

- I.- Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- II.- Un Vicepresidente, que será el Secretario Técnico y de Atención Ciudadana;
- III.- Un Representante de la sociedad civil, designado por el Presidente;
- IV.- Un Tesorero, que será un representante de la sociedad civil, designado por el Presidente del Consejo Directivo; y
- V.- Once vocales, que serán:

- a) El Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano;
- b) El Secretario de Gobierno;
- c) El Secretario de Hacienda;
- d) El Secretario de Desarrollo Social;
- e) El Secretario de Economía;
- f) El Secretario de Educación y Cultura;
- g) Dos representantes de la sociedad civil, designados por el Coordinador General del Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública; y
- h) Tres Presidentes Municipales, designados por el Coordinador General del Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública.

Los cargos del Consejo Directivo serán honoríficos, por lo que por su desempeño no se percibirá retribución o compensación alguna.

Cada uno de los miembros propietarios podrá designar, por escrito, a su respectivo suplente que lo sustituirá en caso de sus ausencias temporales. El carácter de suplente deberá acreditarse antes del inicio de la sesión ante el Presidente y el Secretario Técnico del Consejo Directivo.

## **5. Bases para la Preparación de Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos del Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Público Descentralizado creado por el Gobierno del Estado de Sonora:

- a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG) y las Normas de Información Financieras Gubernamentales Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- e) Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- f) Postulados Básicos de contabilidad Gubernamental.

## Resumen de las Principales Políticas Contables que le son relativas a una Entidad Gubernamental

- a) **Base de Registro.-** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por el CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.
- b) **Costo Histórico.-** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín- B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- c) **Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.-** A partir del Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se reconoce la depreciación en línea recta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos en base a la guía de Vida Útil estimada y porcentajes de depreciación, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- d) **Legalidad.-** De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.
- e) **Inversiones en Activos Fijos.-** Las inversiones en activos no monetarios se registran a su valor de adquisición, tanto en resultados como el patrimonio, y son considerados como egresos en el periodo que se adquieren.
- f) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF D-3, emitidos por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C., ya que conforme a los artículos 3,4,5 y 96 de la Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con la Ley Contabilidad Gubernamental publicada el 31 de diciembre del 2008, los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa, la contabilización de las transacciones de gastos se harán conforme a la fecha de su realización independientemente de su pago, y las transacciones del ingreso se registrarán cuando exista jurídicamente un derecho de cobro. De acuerdo con los artículos transitorios de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental, esta se aplicará de manera paulatina a partir del 2009.

El 11 de enero de 2012, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó el acuerdo de interpretación sobre la obligación establecida en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. El CONAC tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la creación de la información financiera que aplicaran los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el secretario técnico.

### **Ley general de contabilidad gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

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

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

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 2010 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 Estatal tienen la obligación, en cuanto al ámbito de su aplicación correspondientes al del inciso "A", a partir del 1 de enero de 2012 de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a 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 tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- 1.- Marco conceptual
- 2.- Postulados básicos de contabilidad gubernamental
- 3.- Clasificador por objeto del gasto
- 4.- Clasificador por tipo del gasto
- 5.- Clasificador por rubro de ingreso
- 6.- Catálogo de cuentas de contabilidad
- 7.- Momentos contables de los egresos
- 8.- Momentos contables de los ingresos
- 9.- Manual de contabilidad gubernamental

**Artículo 40 LGCG.-** Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes.

**Artículo 41 LGCG.-** Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

### **Postulados básicos de la contabilidad gubernamental**

#### **1. Sustancia Económica**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

#### **Explicación del postulado básico**

- a) El SCG estará estructurado de tal manera que permita la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del ente público, apegándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- b) Al reflejar la situación económica contable de las transacciones, se genera la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones.

#### **2. Entes Públicos**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

#### **Explicación del postulado básico**

El ente público es establecido por un marco normativo específico, el cual determina sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.

#### **3. Existencia Permanente**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

### **Explicación del postulado básico**

El sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido.

### **4. Revelación Suficiente**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

### **Explicación del postulado básico**

- a) Como información financiera se considera la contable y presupuestaria y se presentará en estados financieros, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha establecida.
- b) Los estados financieros y presupuestarios con sus notas forman una unidad inseparable, por tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos para una adecuada evaluación cuantitativa cumpliendo con las características de objetividad, verificabilidad y representatividad.

### **5. Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

### **Explicación del postulado básico**

La información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.

### **6. Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

### **Explicación del postulado básico**

- a) El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) debe considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y el egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados;
- b) El SCG debe identificar la vinculación entre las cuentas de orden y las de balance o resultados;
- c) La contabilización de los presupuestos deben seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados;
- c) El SCG debe permitir identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones en las cuentas de orden, de balance y de resultados correspondientes; así como generar registros a diferentes niveles de agrupación;
- d) La clasificación de los egresos presupuestarios será al menos la siguiente: administrativa, conforme al Decreto del Presupuesto de Egresos, que es la que permite identificar quién gasta; funcional y programática, que indica para qué se gasta; y económica y por objeto del gasto que identifica en qué se gasta.
- f) La integración presupuestaria se realizará sumando la información presupuestaria de entes independientes para presentar un solo informe.

### **7. Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público

### **Explicación del postulado básico**

- a) Para los entes públicos la consolidación se lleva a cabo sumando aritméticamente la información patrimonial que se genera de la contabilidad del ente público, en los sistemas de registro que conforman el SCG, considerando los efectos de eliminación de aquellas operaciones que dupliquen su efecto.
- b) Corresponde a la instancia normativa a nivel federal, entidades federativas o municipal, respectivamente, determinar la consolidación de las cuentas, así como de la información de los entes públicos y órganos sujetos a ésta, de acuerdo con los lineamientos que dicte el CONAC.

## **8. Devengo Contable**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

### **Explicación del postulado básico**

- a) Debe entenderse por realizado el ingreso derivado de contribuciones y participaciones cuando exista jurídicamente el derecho de cobro;
- b) Los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago.

## **9. Periodo Contable**

- a) La vida del ente público se divide en periodos uniformes de un año calendario, para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas;
- b) En lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos;
- c) La necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera del ente público, hace indispensable dividir la vida continua del mismo en periodos uniformes permitiendo su comparabilidad;
- d) En caso de que algún ente público inicie sus operaciones en el transcurso del año, el primer ejercicio contable abarcará a partir del inicio de éstas y hasta el 31 de diciembre; tratándose de entes públicos que dejen de existir durante el ejercicio, concluirán sus operaciones en esa fecha, e incluirán los resultados obtenidos en la cuenta pública anual correspondiente;
- e) Para efectos de evaluación y seguimiento de la gestión financiera, así como de la emisión de estados financieros para fines específicos se podrán presentar informes contables por periodos distintos, sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

## **10. Valuación**

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

### **Explicación del postulado básico**

- a) El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago;
- b) La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita el CONAC.

## **11. Dualidad Económica**

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

### **Explicación del postulado básico**

- a) Los activos representan recursos que fueron asignados y capitalizados por el ente público, en tanto que los pasivos y el patrimonio representan los financiamientos y los activos netos, respectivamente;
- b) Las fuentes de los recursos están reconocidas dentro de los conceptos de la Ley de Ingresos.

## **12. Consistencia**

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

### **Explicación del postulado básico**

- a) Las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos, deberán ser acordes para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Contabilidad, con la finalidad de reflejar de una mejor forma, la sustancia económica de las operaciones realizadas por el ente público, debiendo aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo;

- b) Cuando por la emisión de una nueva norma, cambie el procedimiento de cuantificación, las políticas contables, los procedimientos de registro y la presentación de la información financiera que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros el motivo, justificación y efecto;
- c) Los estados financieros correspondientes a cada ejercicio seguirán los mismos criterios y métodos de valuación utilizados en ejercicios precedentes, salvo cambios en el modelo contable de aplicación general;
- d) La observancia de este postulado no imposibilita el cambio en la aplicación de reglas, lineamientos, métodos de cuantificación y procedimientos contables; sólo se exige, que cuando se efectúe una modificación que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros: su motivo, justificación y efecto, con el fin de fortalecer la utilidad de la información. También, obliga al ente público a mostrar su situación financiera y resultados aplicando bases técnicas y jurídicas consistentes, que permitan la comparación con ella misma sobre la información de otros periodos y conocer su posición relativa con otros entes económicos similares.

**Supletoriedad de las normas de información financiera gubernamental emitidas por la UCG de la 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, como sigue:

- a. Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatal, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Específica (NIFGE) y una Norma Archivo Contable Gubernamental (NACG). Asimismo, se dieron de baja dos Normas Generales de Información Financiera Gubernamental y nueve Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta 2011. Las Normas Supletorias aplicables a la entidad y organismos descentralizados del gobierno del estado; son las siguientes:

|             |   |
|-------------|---|
| NIFGG SP 01 | Control presupuestario de los ingresos y de los gastos                          |
| NIFGG SP 02 | Subsidio 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 | Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo "PIDIRÉGAS"              |
| NACG SP 01  | Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental                      |

- b. Las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetro de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013 (Nota: en este caso debe tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013 , sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).
- c. Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera nacionales e internacionales.

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

### **Patrimonio**

Como parte de los acuerdos emitidos por el CONAC en materia del patrimonio, el Consejo debió a partir del 01 de enero de 2013 levantar un inventario físico de los bienes MUEBLES E INMUEBLES a que se refiere al artículo 23 de la LGCG, conteniendo su; registro contable en las cuentas específicas que coincidan con el inventario, evaluación no menor al valor catastral, publicación en internet u otros medios cada 6 meses, y demás reglas y acuerdos sobre el registro y evaluación del patrimonio.

El Comité Ejecutivo Nacional del IMPC, a través de la vicepresidencia del sector gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y aprobada.

## **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública no tiene operaciones en moneda extranjera, que representan algún riesgo cambiario.

## 8. Reporte Analítico del Activo

Hubo un incremento en el activo ya que se registró la obra en proceso en el periodo y se va cancelando conforme se realiza el pago.

## 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública no tiene fideicomisos, mandatos y análogos.

## 10. Reporte sobre Recaudación

En este periodo recibimos recurso estatal como se informa:

|           |    |                    |
|-----------|----|--------------------|
| Estatales | \$ | <u>261,936,514</u> |
|           | \$ | <u>261,936,514</u> |

## 11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El pasivo está conformado por proveedores de contratistas por obras en proceso, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo. No se cuenta con deuda.

## 12. Calificaciones Otorgadas

No aplica para el Consejo Estatal de Concertación Pública.

## 13. Proceso de Mejora

### a) Principales políticas de control interno:

La entidad cuenta con diferentes reglamentos y manuales que la ayudan al desarrollo de sus actividades entre los que destacan: reglamento interior, manual de organización, reglamento del consejo directivo, entre otros, todos ellos autorizados por el Consejo Directivo.

### b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

1. Recursos materiales; adquisiciones y servicios generales.
2. Recursos financieros; gastos por comprobar, viáticos, pagos de facturas, liberaciones de recursos.
3. Control de personal; nóminas y prestaciones laborales
4. Elaboración de los convenios de concertación.
5. Concertación de obra pública; en los 72 municipios.
6. Concertación de obra pública; de otros programas como gestión social y ramo 23.
7. Programación de metas; el cual el objetivo es cumplirse.

#### 14. Información por Segmentos

No aplica para el Consejo Estatal de Concertación Pública.

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica para el Consejo Estatal de Concertación Pública.

#### 16. Partes Relacionadas

No aplica para el Consejo Estatal de Concertación Pública.

#### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La entidad en los estados financieros cumplió con esta nota de gestión administrativa al señalar en los mismos la siguiente leyenda, Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros, son razonablemente correctos

#### 18. Patrimonio

Las partidas que integran este rubro son las siguientes:

|   | 2018                 | 2017                  |
|---|----------------------|-----------------------|
| Resultados del ejercicio (ahorro y desahorro) | \$ 34,717,149        | \$ 450,499,573        |
| Resultados de ejercicios anteriores           | 28,207,603           | 213,836,278           |
|   | <u>\$ 62,924,752</u> | <u>\$ 664,335,851</u> |

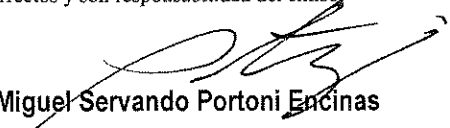
#### 19. Impuesto sobre la Renta

En virtud de sus fines no lucrativos, el Consejo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre el remanente del ejercicio, sin embargo; tiene otras obligaciones fiscales en materia de ISR y otras contribuciones sociales, es responsable solidario por la retención y el entero de los impuestos y contribuciones tal y como lo requieren las disposiciones fiscales.

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

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

  
C.P. Luz Areli Ruiz Palma  
Director de Contabilidad y Control Presupuestal

  
Ing. Miguel Servando Portoni Encinas  
Director General de Administración y Finanzas