

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros:

- A. Notas de desglose;
- B. Notas de memoria (cuentas de orden), y
- C. Notas de gestión administrativa.

A. NOTAS DE DESGLOCE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

| Número de cuenta | Institución Bancaria | Saldo al 31 Diciembre 2019 |
|------------------|---|-------------------------------|
| 1112-2-001 | Banco Santander (México), S.A. Cta. 65507110628 | 865,974.28 |
| | Total en bancos | 865,974.28 |
| (+) 1119-1 | Crédito al Salario o Subsidio al Empleo | 549.18 |
| | Total efectivo y equivalentes | \$ 866,523.46 |

Las cuentas anteriores son de disposición inmediata, a la fecha del 31 de diciembre de 2019, la Coordinación Estatal de Protección Civil no ostenta cuentas de inversión, la cuenta Banco Santander 65507110628 es manejada para administrar precisamente los montos relacionados a Protección Civil, por lo cual debe de contener saldo suficiente para afrontar los eventos y contingencias relacionadas con el fin principal de la Coordinación. Además, se cuenta con un saldo de \$549.18 correspondiente a subsidio al empleo de las nóminas del mes de Diciembre.

Almacén e Inventarios

A la fecha de este informe la cuenta de Almacén cuenta con saldo 0

Inversiones Financieras

La Coordinación Estatal de Protección Civil no administra a la fecha de este informe (31 de diciembre del 2019), fideicomisos con estructura orgánica ni sin estructura orgánica, de igual manera a la fecha y por la prioridad de tener disponibles los recursos en cuentas bancarias destinado a la cobertura de desastres y contingencias, no cuenta con inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de Diciembre del 2019, y conforme a las reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Coordinación Estatal de Protección Civil, incluye en su contabilidad bienes muebles e inmuebles, los cuales fueron donados mediante oficio DGBDE-187/19 con fecha del 21 de febrero de 2019, mediante el cual se envía contrato de donación celebrado entre la Coordinación Estatal de Protección Civil y el Gobierno del Estado de Sonora, anexando relación y fotografías de los bienes donados, los cuales están integrados de la siguiente manera:

| BIENES MUEBLES | | |
|-----------------------|---|--------------------|
| 1240 | Bienes muebles | 811,734.60 |
| 1241 | Mobiliario y equipo de administración | 338,603.24 |
| 1241-1 | Muebles de Oficina y Estantería | 89,519.74 |
| 1241-3 | Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información | 237,734.45 |
| 1241-9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 11,349.05 |
| 1242 | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 36.81 |
| 1242-3 | Cámaras Fotográficas y de video | 36.81 |
| 1244 | Vehículos y equipo de transporte | 410,001.15 |
| 1244-1 | Vehículos y equipo terrestre | 405,001.15 |
| 1244-9 | Otros equipos de transporte | 5,000.00 |
| 1246 | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 63,092.25 |
| 1246-4 | Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y refrigeración | 22,384.80 |
| 1246-5 | Equipos de comunicación y telecomunicación | 3,064.48 |
| 1246-7 | Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y refrigeración | 37,642.97 |
| 1250 | Activos Intangibles | \$50,000.00 |
| 1251 | Software | \$50,000.00 |

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

ETCA-I-12

Los importes reflejados en contabilidad, fueron determinados en coordinación con el departamento de recursos materiales, parque vehicular, y contabilidad, basándose en importes de adquisición, valores comerciales, tiempo transcurrido, estado actual de los bienes, entre otros, y dichos resultados fueron puestos a consideración de la dirección administrativa y la coordinación.

Otros Activos

La Coordinación Estatal de Protección Civil no cuenta con Otros Activos que declarar.

Pasivo

| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
|---------------------------------|--|--------------|
| 2110 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$203,950.25 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 42,746.00 |
| 2117 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 161,204.25 |
| 2117-73 | Retenciones de ISR por arrendamiento | 951.24 |
| 2117-75 | Retenciones de ISR por sueldos | 160,253.01 |

De las cuentas anteriormente descritas, los proveedores corresponden a deuda con Telefonía por Cable S.A. de C.V., correspondiente a O.P. 1900043330 a través de Comunicación Social. En cuanto a las retenciones, estas corresponden a ISR por sueldos, de la nómina normal del mes de diciembre, así como retenciones por concepto de ISR por arrendamiento, mismas que se enteran ante el SAT a más tardar el día 17 del mes siguiente a la fecha de pago.

Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo

A la fecha no se cuenta con Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.

Pasivos diferidos y otros

La Coordinación Estatal de Protección Civil no se encuentra sujeta aún a algún pasivo diferido dada su reciente creación.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

La Coordinación Estatal de Protección Civil no ha obtenido esta clase de ingresos en la gestión del ejercicio del 2019.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | | |
|--|---|--|------------------|
| 4220 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | \$ 49,129,553.10 |
| 4221 | TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO | | \$ 49,129,553.10 |

Los ingresos percibidos por la Coordinación Estatal de Protección Civil han sido subsidiados por la Secretaría de Gobierno, la cual ha designado \$57,927,424 por el Ejercicio del 2019 a esta entidad. De los ingresos recibidos, \$34,643,212.24 no pasaron por una cuenta bancaria a nombre de esta Coordinación, ya que dicho importe corresponde al capítulo 1000, y la nómina la maneja Subsecretaría de Recursos Humanos del Gobierno del Estado de Sonora, sin embargo, al ser parte de nuestro presupuesto, debe considerarse tanto para efectos de ingresos como de egresos (registrándose ingresos contra una cuenta puente que hace la función de bancos). En la misma situación se encuentra lo relacionado a Comunicación Social, por un importe de \$6,626,932.52

Otros Ingresos y Beneficios

Al 31 de diciembre de 2019, la Coordinación Estatal de Protección Civil, no cuenta con ese tipo de ingresos.

Gastos y Otras Pérdidas

El género de gastos y otras pérdidas que contiene un importe de \$ 48,215,391.82 se encuentra conformada principalmente por el rubro de Servicios personales (5110) \$36,643,212.24 seguido de Servicios Generales (5130) \$ 12,279,573.13 dentro de la cual se encuentran registros en la subcuenta de arrendamientos (5132) por \$ 2,342,978.37 por renta del edificio administrativo y bodegas que se utilizan para el almacenaje de los materiales y enseres destinados a la función de protección civil; servicios de comunicación social y publicidad (5136) por \$6,669,678.52; y \$ 1,854,864.36 (5137) para los servicios de traslado y viáticos utilizados en la misma función -entre otras conformantes de la cuenta citada 5100.

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

ETCA-I-12

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION A LA HACIENDA PÚBLICA

Modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto

Como se menciona en la nota de bienes muebles, inmuebles e intangibles, se reconoce en los registros contables un importe de \$811,734.60, correspondiente a donaciones de Activos Fijos a esta Coordinación Estatal de Protección Civil por parte del Gobierno del Estado de Sonora, como parte del proceso de descentralización comenzado en 2018. Dicha donación no había sido registrada por no contar con algún documento soporte que avalara que los activos fueran parte de la Coordinación.

Monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado

Durante el ejercicio 2018, al ser el primer ejercicio independiente de la Coordinación Estatal de Protección Civil, hubo un desahorro por \$32,017.54. En 2019, se cuenta con un resultado del ejercicio por \$ 756,690.78.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Efectivo en Bancos - Tesorería | \$866,523.46 | \$435,949.78 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$866,523.46 | \$435,949.78 |

2. Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

No fueron realizadas adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|----------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | 788,708.32 | - \$32,017.54 |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> | | |
| Depreciación | 157,470.50 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | \$0.00 | \$0.00 |
| Incrementos en bienes intangibles | \$0 | \$50,000.00 |
| Incrementos en cuentas por pagar | \$203,950.25 | \$517,967.32 |

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas.

IV) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación es presentada en los formatos ETCA de conformidad con esta recomendación.

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

Cuentas de orden contables y presupuestarias:

Contables

Valores
 Emisión de obligaciones
 Aavales y garantías
 Juicios
 Contratos para Inversión Mediante Proyectos de Servicios (PPS) y Similares
 Bienes concesionados o en comodato

| Bienes en concesionados o en comodato | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|
| | Contrato de concesión por bienes | \$ 316,884.00 |
| | Contrato de comodato por bienes | 1,082,032.00 |

Presupuestales

| a) Ley de Ingresos | | | |
|--------------------|---------------------------|----|---------------|
| 8110 | Ley de Ingreso Estimada | \$ | 57,927,424.00 |
| 8130 | Ley de Ingreso Modificada | | 49,598,357.07 |
| 8140 | Ley de Ingresos Devengada | | 49,129,553.10 |
| 8150 | Ley de Ingresos Recaudada | | 49,129,553.10 |

| b) Presupuesto de Egresos | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|----|---------------|
| 8210 | Presupuesto de Egresos Aprobado | \$ | 57,927,424.00 |
| 8230 | Presupuesto de Egresos Modificado | | 49,598,357.07 |
| 8240 | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 48,215,391.59 |
| 8250 | Presupuesto de Egresos Devengado | | 48,215,391.59 |
| 8260 | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 48,171,694.35 |
| 8270 | Presupuesto de Egresos Pagado | | 48,171,694.35 |

| ADEFAS | |
|-------------|--------------|
| ADEFAS 2015 | \$784,157.22 |
| ADEFAS 2016 | \$166,866.00 |
| | \$951,023.22 |

Derivado de la recepción de los recursos, bienes, derechos y obligaciones de la Coordinación Estatal de Protección Civil, se dio cuenta de adeudos de ejercicios fiscales anteriores que son conformados por obligaciones por concepto de arrendamiento, reparaciones y mantenimiento del parque vehicular, de los ejercicios fiscales del 2015 y 2016 y que son los encontrados al momento; las cantidades plasmadas pueden variar en su cuantía de manera positiva o negativa para el organismo, ya que se encuentran en proceso de ratificación e investigación.

C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA:

1) Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2) Panorama Económico y Financiero

La Coordinación Estatal de Protección Civil cumple apenas sus primeros meses de formación como organismo público desconcentrado, para lo cual el proceso de adaptación y capacitación de su personal ha tenido que adaptarse a las nuevas encomiendas establecidas, entre ellas las relativas al proceso de entrega recepción, las propias de las tomas de decisiones colegiadas en su caso, la de formación de información para toma de decisiones y la de cumplimiento normativo contable gubernamental.

Adicionalmente nuestro país ha visto algunos fenómenos que han impactado su economía como cambio de poderes políticos de la nación y algunas cuestiones que han afectado el panorama económico y financiero; hacia el cierre del ejercicio 2018, se vivieron variaciones de la paridad peso-dólar, ajustes en los porcentajes de inflación, reducciones presupuestarias en muchos de los casos, etc.

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

3) Autorización e Historia**a. Fecha de creación**

Mediante Boletín Oficial publicado el día 11 de junio de 2018, Ley número 282, se crea la Coordinación Estatal de Protección Civil como un Organismo Público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Gobierno. Cabe mencionar que esta nueva Entidad Gubernamental se genera derivado de la Unidad Estatal de Protección Civil, transfiriendo algunos de sus recursos materiales, financieros, humanos y tecnológicos a la hoy Coordinación Estatal de Protección Civil.

b. Principales cambios en su estructura

En el mismo decreto se establecen funciones de autoridad administrativa, su funcionamiento se regirá por lo dispuesto en la Ley General de Protección Civil, en la Ley número 282, en el reglamento de la Ley y demás disposiciones legales y administrativas que resulten aplicables.

4) Organización y Objeto Social**a. Objeto Social**

La Coordinación Estatal de Protección Civil tiene por objeto ejecutar las políticas, programas y acciones de Protección Civil en el Estado con el fin de, salvaguardar la integridad física de las personas, su patrimonio y entorno, así como el funcionamiento de los servicios vitales y sistemas estratégicos, en caso de riesgo, emergencia, siniestro o desastre.

b. Principales actividades

- Elaborar, ejecutar y aprobar el Programa Estatal y los subprogramas que deriven del mismo, con la participación que corresponda al Consejo Estatal y demás instituciones y organismos de los sectores público, social y privado.
- Establecer distritos de protección civil con el objeto de que coordinen regionalmente las acciones procedentes en materia
- Asesorar a los ayuntamientos cuando éstos así lo soliciten, en materia de protección civil.
- Dictaminar y autorizar, previo pago de los derechos correspondientes, los siguientes servicios en materia de Protección Civil: Programas Internos, Procedimientos para la colocación de señales de Protección Civil, Planes de Contingencia, dictámenes técnicos, diagnóstico de riesgo, capacitación, análisis de riesgo, entre otros.

c. Ejercicio Fiscal

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de octubre al ejercicio fiscal 2019.

d. Régimen Jurídico

La Coordinación Estatal de Protección Civil es un organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad Jurídica y Patrimonio Propios.

e. Consideraciones Fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que está obligado a pagar o retener

La Coordinación Estatal de Protección Civil, opera bajo el régimen de Personas Morales con fines no lucrativos. Sus obligaciones fiscales son: presentación de Declaración Informativa mensual de Proveedores; Pago mensual de ISR por sueldos y salarios; y dado el caso retenciones que se generen derivado de sus obligaciones fiscales.

f. Estructura organizacional básica

La Coordinación Estatal de Protección Civil está integrada por la siguiente estructura:

| PUESTO FUNCIONAL | PUESTO NOMINAL |
|---|----------------------------|
| Coordinador Estatal | Coordinador Estatal |
| Secretaría | Coordinador de área |
| Asistente Ejecutivo de la CEPC | Jefe de Departamento |
| Titular de la Unidad de Transparencia | Subdirector |
| Director de Seguimiento | Director |
| Jefe de Departamento de Archivo | Jefe de Departamento |
| Director General de Protección Civil | Director General |
| Secretaría | Coordinador Administrativo |
| Coordinador Municipal e Interinstitucional | Jefe de Departamento |
| Planificador de Métodos | Administrador de Procesos |
| Dirección de Dictámenes de Programas Internos | Director |
| Responsable de base de datos | Enlace Administrativo |
| Jefe de departamento de recepción y control de documentos de programas internos | Jefe de Departamento |
| Jefe de departamento de notificación de programas internos | Jefe de Departamento |
| Asistente técnico | Coordinador de Procesos |
| Jefe de Departamento de Programas internos | Jefe de departamento (6) |
| Director de Diagnostico de Riesgo | Director |
| Jefe de Departamento de Dictaminación de Diagnostico de Riesgo | Jefe de Departamento (3) |
| Director de Inspección y Vigilancia | Director |

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

| | |
|--|-------------------------------|
| Secretaría | Jefe de Departamentos |
| Jefe de Departamento de Recepción y Control de Documentos de Inspección y Vigilancia | Jefe de Proyectos |
| Jefe de Departamento de Recepción y Control de Documentos de Inspección y Vigilancia | Administrador de área |
| Jefe de Departamento de Inspección Distrito Sur | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Inspección Distrito Norte | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Inspección Distrito Centro | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Inspección Distrito Centro | Asistente Ejecutivo |
| Director Técnico de Atención a Emergencias y Desastres | Director |
| Secretaría | Jefe de departamento |
| Responsable del departamento de meteorología | Subdirector |
| Jefe de Departamento de Proyectos de Prevención | Jefe de departamento |
| Coordinador de planeación y monitoreo | Administrador de Proceso |
| Jefe de Departamento de Control y Seguimiento de Programas | Jefe de departamento |
| Jefe de Departamento de Control Operativo y Monitoreo | Jefe de departamento (4) |
| Subdirector de Atención a Emergencias y Desastres Distrito Norte | Subdirector |
| Subdirector de Atención a Emergencias y Desastres Distrito Sur | Subdirector |
| Coordinador del sistema de Información Telefónica | Coordinador de área |
| | Jefe de Departamento |
| | Coordinador de área (2) |
| | Coordinador Operativo |
| | Asistente técnico |
| | Oficial Administrativo |
| Supervisor de Turno del Sistema de Información Telefónica | Coordinador de área |
| Supervisor de Turno del Sistema de Información Telefónica | Coordinador de Procesos |
| Director de Fondos | Director |
| Recepcionista | Coordinador de área |
| Oficial de Partes | Jefe de Departamento |
| Director Jurídico | Director |
| Auxiliar Jurídico | Jefe de Departamento (2) |
| | Administrador de procesos |
| Director Administrativo | Director |
| Secretaría | Administrador de procesos |
| Jefe de Departamento de Recursos Humanos | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Recursos Financieros | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Contabilidad | Jefe de Departamento (2) |
| Jefe de Departamento de Evaluación y Seguimiento | Jefe de Departamento |
| Jefe de Departamento de Informática | Jefe de Departamento |
| Coordinador del Departamento del Parque Vehicular | Coordinador de Área |
| Asistente de Servicios | Coordinador de área |
| Auxiliar de Recursos Materiales | Oficial Administrativo |
| Responsable de la Unidad de Mejora Regulatoria | Administrador de Procesos |
| Responsable de la Unidad de Género | Profesionalista Especializado |

Organo máximo de Gobierno

Es importante aclarar, en base al artículo 28, capítulo III del Boletín Oficial con fecha de publicación del 11 de junio del 2018, que la Junta Directiva será el máximo Órgano de Gobierno de la Coordinación Estatal, y se integrará por:

- I. Un Presidente, que será el Secretario de Gobierno; y
- II. Seis Vocales, que serán:

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

- a) El Secretario de Hacienda;
- b) El Secretario de Salud Pública;
- c) El Secretario de Educación y Cultura;
- d) El Secretario de Desarrollo Social;
- e) El Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano, y;
- f) El Secretario de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Agricultura

g. Fidecomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario

En apego al artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes obligados publicarán en internet la información sobre los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, en el presente periodo no se han realizado aportaciones estatales.

5) Bases de Preparación de los Estados Financieros

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos en el Estado de Sonora; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; este Poder se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; es por ello que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de los mismos.

A continuación, se presenta un resumen de las bases más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:

La obligación original de los organismos integrantes del Poder Ejecutivo del Estado lo es el de cumplir con el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) establecido por el CONAC, esto de conformidad con el lineamiento específico Publicado en el Diario Oficial de la Federación.

Es importante hacer notar que, para estos efectos, el Consejo Estatal de Armonización Contable, emitirá algunas políticas específicas aplicables para el Estado de Sonora.

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo autónomo en su quehacer administrativo. Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, Independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

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

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

- Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 Organos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Organos 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.

A partir de dicha fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Consecuentemente, se tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

H. Momentos Contables de los Ingresos
 I. Manual de Contabilidad Gubernamental

• Normas de Información Financiera Gubernamental, emitidas por la UCG de la SHCP.

Las Normas Contables, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC.

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.

• Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIEFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIEFGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIEFGSP 04.-Reexpresión
- III. NIEFGSP 05.-Obligaciones Laborales

• Plazos para la emisión de reportes financieros:

Con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las disposiciones siguientes:

| Obligación | La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar | Los Municipios y sus entes públicos a más tardar |
|---|---|--|
| Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable | 30 de junio de 2014 | 30 de junio de 2015 |
| Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio | 31 de diciembre de 2014 | 31 de diciembre de 2015 |
| Generación en tiempo real de estados financieros | 30 de junio de 2014 | 30 de junio de 2014 |
| Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo | Para la correspondiente a 2014 | Para la correspondiente a la 2015 |

Plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental la administración de la entidad llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que los registros contables de la organización gubernamental se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

b) 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.

c) Inversiones disponibles a la vista:

Se registra al costo de adquisición que es igual a su valor de mercado. Los intereses se registran conforme se devengan.

d) Cuentas por cobrar:

Se registran al monto original acordado y no existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

e) Bienes Muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

Para atender las obligaciones establecidas en la Normatividad, se debe efectuar una revaluación de los bienes muebles e inmuebles, en apego a la normatividad establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), reflejados en el rubro de Activos no circulantes. A partir de esa fecha, el valor de los bienes muebles e inmuebles se deberá registrar a su costo de adquisición.

En caso de existir bienes donados se registran al valor asignado por el donante o al valor catastral, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable

Los gastos de reparación, mantenimiento y conservación se cargan a los resultados del ejercicio.

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

f) Depreciación, deterioro y amortización de Bienes

La depreciación de los bienes inmuebles e infraestructura, así como de los bienes muebles y activos intangibles se calcula en base a las disposiciones técnicas normativas emitidas por el CONAC relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro, y se determina aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición actualizado conforme a la política anterior y en base a las siguientes tasas anuales:

| Concepto | % |
|---|-------|
| Edificios no habitacionales | 2.63 |
| Mobiliario y equipo de administración | 10 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 33.33 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 20 |
| Vehículos y equipo de transporte | 20 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 10 |
| Colecciones, obras de arte y objetos valiosos | 6.67 |

g) Ingresos y otros beneficios y gastos y otras pérdidas:

Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establecen las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos actualizados el 20 de diciembre de 2016.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, en el caso de los ingresos por participaciones se registran como cuenta por cobrar el importe pendiente de recaudar al cierre de cada ejercicio; el 27 de septiembre del 2018 el CONAC ha emitido nuevos lineamientos contables y actualizaciones y en algunos casos la información a emitirse en el cierre del 2018 debe de contemplar algunos de estos cambios, mientras que otros inician su obligatoriedad en Enero del 2019.

h) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:

La Entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

i) Prima de antigüedad y pagos por separación del personal

Las primas de antigüedad e indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley 40 del Servicio Civil para el estado de Sonora, en la cual se crean algunas responsabilidades análogas a las dispuestas en la Ley Federal del Trabajo, y los pagos se cargan a la provisión para contingencias en el año en que se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

j) Remanente de ejercicios anteriores

Los remanentes generados en cada ejercicio, se transfieren a los ingresos del siguiente, solo con la autorización del comité técnico y la validación de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

k) Control presupuestal

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado (para el caso de este ejercicio de inicio no se cuenta con el mismo). Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

6) Políticas de Contabilidad Significativas

Con la finalidad de cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las operaciones se llevan en el sistema-software denominado SAACG. Net (Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental. Net) el cual es una herramienta informática desarrollada por el INDETEC (Instituto para el desarrollo técnico de las Haciendas Públicas) dirigida a municipios y organismos públicos descentralizados de estados y municipios que requieren de una aplicación más robusta para soportar mayor número de operaciones, para facilitar e integrar sus operaciones presupuestales, administrativas, contables y financieras, construyendo automáticamente la contabilidad con un enfoque de gestión. Mismo que en su alimentación se sigue actualizándose en el día a día para llegar a ser un sistema que se sujete registrando de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos; generando de así estados financieros confiables, oportunos, comprensibles y comparables como establece la ley.

Nueva Normatividad en materia de Disciplina Financiera

El 27 de abril del 2016, fue publicado el Decreto que contiene la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y mediante el mismo instrumento, se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de las Leyes de Coordinación Fiscal, General de Deuda Pública y General de Contabilidad Gubernamental

Esta Ley tiene como objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.

Las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

Los Entes Públicos de las Entidades Federativas y los Municipios deben cumplir, respectivamente, lo dispuesto en los Capítulos I y II del Título Segundo de esta Ley, de conformidad con la normatividad contable aplicable, lo cual obliga en el marco de esta ley y los formatos establecidos en el CONAC a presentar un cúmulo de información el cual se presenta por el Congreso del Estado en los llamados ETCA y PCPA.

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

7) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
(No se cuenta con operaciones en moneda extranjera)

8) Reporte Analítico del Activo
Se presenta en los estados financieros.

9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos
(No se cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos)

10) Reporte de la Recaudación
(Al momento no se realiza recaudación de forma directa, cuestión que si se prevé en el corto plazo y las proyecciones correspondientes se realizarán una vez obtenidas las facultades para ello)

11) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de Deuda
Se presenta en los formatos ETCA 2019

12) Calificaciones otorgadas
(Nada que informar)

13) Proceso de Mejora
Durante los primeros días del mes de diciembre, se tomó capacitación para el uso de la Plataforma de Adquisiciones, misma que se estima que entrará en vigor a partir de 2020.

14) Información por Segmentos
A la fecha de la presentación de los Estados financieros correspondientes al mes de diciembre 2019, no se cuenta con información que declarar en este apartado.

16) Partes relacionadas
La entidad se encuentra sectorizada a la Secretaría de Gobierno y su órgano máximo de dirección es la junta de gobierno, la cual ostenta las facultades que le confiere el decreto de creación de la Coordinación Estatal de Protección Civil.

17) Responsabilidad Sobre la Presentación de los Estados Financieros
"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



ING. JOSÉ LUIS MARQUÉS LEÓN HERNÁNDEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



CMDTE. RICARDO VASQUEZ AGUAYO
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA
COORDINACION ESTATAL DE
PROTECCION CIVIL DEL ESTADO DE
SONORA