



Gobierno del
Estado de Sonora

Junta Directiva
Procuraduría Ambiental
del Estado de Sonora

XII Reunión Ordinaria

ANEXO I

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

SONORA
Unidos logramos más

Paseo Rio Sonora 91-B Col. Proyecto Rio Sonora C.p. 83270
Teléfonos +52 (662) 213-65-98, 212-36-56, 212-29-95. Hermosillo, Sonora, México

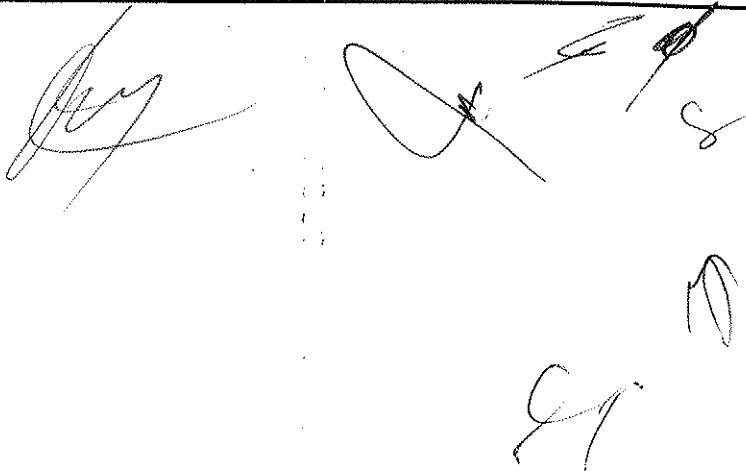
Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Situación Financiera
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora
Al 31 de Diciembre de 2015

CPCA-1-01

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2015

ACTIVO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	1,575,329.49	1,706,375.10	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	573,020.22	252,680.58
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,396.47	2,095.69	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes	1,577,725.96	1,708,470.79	Total de Pasivos Circulantes	573,020.22	252,680.58
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	6,587,298.27	4,109,951.70	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
	28,676.40	28,676.40	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Provisiones a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,268,271.39				
Activos Diferidos	28,620.00	28,620.00			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					
Total de Activos No Circulantes	4,376,323.28	4,167,248.10	Total de Pasivos No Circulantes		
Total de Activos	5,954,049.24	5,875,718.89	Total de Pasivo	573,020.22	252,680.58
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,949,994.05	4,138,628.10
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,949,994.05	4,138,628.10
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	431,034.97	1,484,410.21
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	988,390.51	1,417,174.06
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,419,425.48	67,236.15
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	5,381,029.02	5,623,038.31
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	5,954,049.24	5,875,718.89



Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Actividades
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

CPCA-I-01-A

CUENTA PÚBLICA 2015

	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	108,986.00	1,013,881.00
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹	108,986.00	1,013,881.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,773,635.91	11,914,539.00
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,773,635.91	11,914,539.00
Otros Ingresos y Beneficios	2,314,387.97	1,048,357.00
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,314,387.97	1,048,357.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	16,197,009.88	13,976,777.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	14,103,324.29	12,273,462.00
Servicios Personales	11,125,312.40	10,563,603.00
Materiales y Suministros	723,164.68	730,444.00
Servicios Generales	2,254,847.21	979,415.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,082,076.34	286,141.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	602,290.77	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	2,479,785.57	286,141.00
Inversión Pública	0.00	0.00
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	17,185,400.63	12,559,603.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-988,390.75	1,417,174.00

¹ No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros.

Sistema Estatal de Evaluación
Flujo de Efectivo
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

CPCA-I-01-B

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	16,197,010	13,976,777
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente	108,986	1,013,881
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores		
Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	13,773,636	11,914,539
Otros Orígenes de Operación	2,314,388	1,048,357
Aplicación	14,705,615	12,273,462
Servicios Personales	11,125,312	10,563,603
Materiales y Suministros	723,165	730,444
Servicios Generales	2,254,847	979,415
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fidelcomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	602,291	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,491,395	1,703,315
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	34,800
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		34,800
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	2,479,786	286,141
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	2,479,786	286,141
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,479,786	-251,341
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-320,340	97,049
Endeudamiento Neto		
Interno	-320,340	85,986
Externo		11,063
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación	-1,177,684	1,091,894
Servicios de la Deuda		
Interno	1,090,587	983,757
Externo		108,137
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-2,268,271	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	857,345	-994,845
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-131,046	457,129
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,706,375	1,249,246
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,575,329	1,706,375

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

CPCA-I-02

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		67,236.15			-67,236.15
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	4,138,628.10	0.00	0.00	0.00	4,138,628.10
Aportaciones					0.00
Donaciones de Capital					0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,138,628.10				4,138,628.10
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	67,236.15	1,417,174.06	0.00	1,484,410.21
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,417,174.06		1,417,174.06
Resultados de Ejercicios Anteriores		67,236.15			67,236.15
Revalúos					0.00
Reservas					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	4,138,628.10	67,236.15	1,417,174.06	0.00	5,623,038.31
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	811,365.95	0.00	0.00	0.00	811,365.95
Aportaciones					0.00
Donaciones de Capital					0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	811,365.95				811,365.95
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,419,425.48	-2,405,564.57	0.00	-986,139.09
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,405,564.57		-2,405,564.57
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,419,425.48			1,419,425.48
Revalúos					0.00
Reservas					0.00
Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	4,949,994.05	1,419,425.48	-988,390.51	0.00	5,381,029.02

[Handwritten signatures and marks]

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

CPCA-I-03

CUENTA PÚBLICA 2015

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo	2,477,346.57	2,267,970.61
Activo Circulante		-300.78
Efectivo y Equivalentes	131,045.61	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		-300.78
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	2,477,346.57	2,268,271.39
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	2,477,346.57	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		2,268,271.39
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	-320,339.64	0.00
Pasivo Circulante	-320,339.64	0.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-320,339.64	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	-1,352,189.33	1,594,198.62
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.00	-811,365.95
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		-811,365.95
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,352,189.33	2,405,564.57
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		2,405,564.57
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,352,189.33	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

Lista de Cuentas	Fondos con afectación específica	Fondo, Programa o Convenio	Monto	Tipo
11011200002	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0191527886	Gastos de Operación	431,594.41	Cuenta de cheques
11011200005	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No.0193186148	Subsidio Estatal	1,088,014.13	Cuenta de cheques
11011200006	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0193327779	Recursos Propios	14,945.99	Cuenta de cheques
11011200007	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0194548590	Caja de Ahorro	40,774.96	Cuenta de cheques
Total			\$1,575,329.49	

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicada a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Lista de Cuentas	Bienes Muebles, inmuebles	Saldo	Depreciación del ejercicio	Depreciación Acumulada
12300400000	Equipo de Transporte	\$ 5,310,987.97	0	0
12310000000	Mobiliario y Equipo de Administración	1'189,431.55	0	0
12320000000	Mobiliario y Equipo Recreativo	31,412.80	0	0
12360000000	Maquinaria y Otros Equipos	38,137.32		
12390000000	Otros Bienes Muebles	17,328.63	0	0
Total		\$ 6'587,298.27		

Denuncia por Robo de Expediente No. CI 2649/13 \$20,910.46

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Lista de Cuentas	Intangibles	Saldo
12100200000	Licencias	\$ 6,496.00
12110000000	Software	22,180.40
Total		\$28,676.40

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Lista de Cuentas	Intangibles	Saldo
13400300000	Depósitos en Garantía por Arrendamiento de Edificio	\$ 28,620.00
Total		\$28,620.00

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Lista de Cuentas	Cuentas por Pagar y Documentos	Monto	De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	181 a 365 días	más de 366 días
21021000000	Deducciones de nómina (Acreedores)	\$165,107	\$165,107			
21021100000	Acreedores Diversos	341.91	341.91			
21021300000	Obligaciones por pagar a corto plazo	114,539	114,539			
21021500000	Impuestos y cuotas Retenidas	295,038	295,038			
Total		\$573,020.22	\$573,020.22			

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Lista de Cuentas	Ingresos por Clase	Monto
41041400000	Derechos	\$ 108,986
Total		\$108,986

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Lista de Cuentas	Otros Ingresos	Monto
42042200000	Transferencia de Remanente de ejercicios Anteriores	\$ 13'773,635
48048300000	Ingresos por recursos federales	2'314,387
Total		\$ 16'197,009

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

El Organismo no presenta modificaciones en este rubro al cierre del ejercicio.

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del ejercicio.

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:

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
 Al 31 de Diciembre de 2015
 (PESOS)

	2015	2014
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 1,575,159	1'706,375
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1,575,329.49	1'706,375.10

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

Lista de Cuentas	Bienes Muebles Adquiridos	Monto Global	Importe de Pagos en el ejercicio
123-004-00010	Silverado Chevrolet 4x2 Cab Reg. 2015	329,000.00	329,000.00
123-004-00011	Silverado Chevrolet 4x2 Cab Reg 2015	329,000.00	329,000.00
123-004-00012	Silverado Chevrolet 4x2 Cab Reg. 2015	329,000.00	329,000.00
123-004-00013	Camión F150 XL 4X4 SUPERCREW FORD 2015	481,891.00	481,891.00
123-004-00014	Vehículo Ford Focus sedan SE 4	229,498.99	229,498.99
123-004-00015	Vehículo Ford Focus sedan SE 4	229,498.99	229,498.99
123-004-00016	Vehículo Ford Focus sedan SE 4	229,498.99	229,498.99
123-004-00017	Aveo Chevrolet 4 ptas 2016	157,000.00	157,000.00
123-100-00001	Muebles de Oficina y estantería	42,837.12	42,837.12
123-100-00005	Equipo de Computo y de T.I.	74,540.44	74,540.44
123-100-00006	Otros mobiliarios y equipo de administración.	16,222.60	16,222.60
123-600-00005	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	25,995.60	25,995.60
123-900-00007	telefono digital inalambrico	926.84	926.84
123-900-00008	Ventilador Seville Clasic de torre control remoto	2,436.00	2,436.00
124-000-00000	Depreciacion Acum. Bienes Mueb.e Inmue	329,000.00	329,000.00
Total		\$ 2'477,346	\$ 2'477,346

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden agrupadas del tipo:

• *Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios

El Organismo está en periodo de implementación de las nuevas políticas contables enfocadas a la nueva normatividad de Armonización Contable.

• *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

El Organismo está en periodo de implementación de las nuevas políticas contables enfocadas a la nueva normatividad de Armonización Contable.

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

• *Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

El Organismo está en periodo de implementación de las nuevas políticas contables enfocadas a la nueva normatividad de Armonización Contable.

-El Organismo no cuenta con valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.

-El Organismo no realizó emisión de instrumentos.

-El Organismo no formalizó contratos de construcciones por tipo de contrato.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El objeto fundamental de los Estados Financieros es proveer 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

Las fuentes de financiamiento de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora provienen de los Derechos cobrados pero principalmente de su participación del presupuesto Estatal, al tratarse de un organismo enfocado a ejercer las atribuciones de inspección, vigilancia y sanción que en materia ambiental se encuentren asignadas al Estado en términos de la Ley del Equilibrio Ecológico y de Protección al Medio Ambiente del Estado de Sonora y demás ordenamientos legales aplicables.

Los Ingresos recibidos y aportaciones obtenidas, así como, la correcta aplicación de los Egresos, se registran tomando como base el techo financiero de lo Presupuestado, respetando la normatividad para finalmente ser registrados en la Contabilidad General, Además, de Controlar el Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles, se controla el Programa Financiero, integrando en la totalidad las operaciones registradas en las cuentas para conformar la Cuenta Pública.

3. Autorización e Historia

La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora nace a partir de la publicación de la Ley que la crea, mediante su publicación en el Decreto No. 37 del 7 de noviembre de 2011 del Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

El artículo quinto transitorio de la Ley que crea la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, estableció que los recursos humanos, materiales y financieros destinados a las funciones de inspección, vigilancia y sanción en la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (CEDES), pasaran a formar parte del nuevo organismo público descentralizado, transcurridos ciento ochenta días naturales siguientes a la publicación de la Ley antes mencionada, coordinándose con la Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora y la Secretaría de Hacienda para facilitar el proceso de transferencia de los recursos señalados.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano.

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

IV.- Promover una participación decidida, informada y responsable de la sociedad y de sus organizaciones, en la vigilancia e inducción del cumplimiento de la legislación ambiental.

c) Ejercicio fiscal

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

d) Régimen jurídico

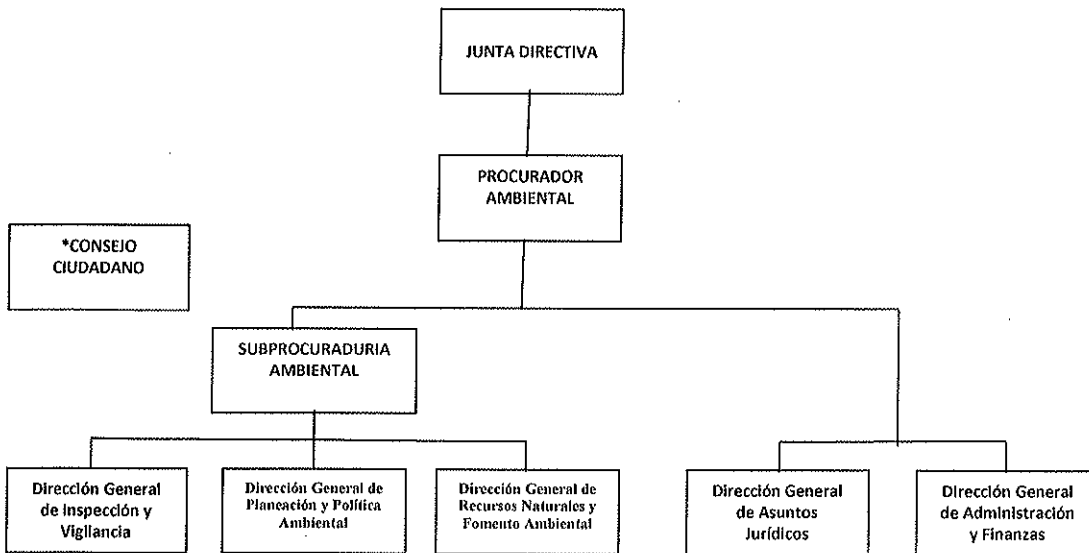
La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora es un Organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo Estatal Ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, tributa bajo el Régimen de las Personas Morales con fines No Lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora se ubica dentro del Título III del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos a que se refiere los artículos 79 al 89 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta ISR, por lo que de presentan las siguientes obligaciones:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual del ISR por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual del ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar la declaración anual del ISR donde se informe sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

f) Estructura organizacional básica



[Handwritten signatures and marks at the bottom of the page]

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.
La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora no forma parte de fideicomiso alguno.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Los estados Financieros de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, Organismo Público Descentralizado, comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2014, y el estado de resultados correspondiente al año terminado de dicha fecha. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector paraestatal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la gestión pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y crédito Público (SHCP). Se ha incorporado de manera progresiva dicha normatividad emitida por la el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) para la emisión de los estados financieros contables, aún en proceso actualmente.
- b) Todos los eventos que afectan económicamente a la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora en los diferentes rubros de la información financiera, están reconocidos, valuados y cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria,
- c) Las bases de preparación de los Estados Financieros de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, aplican los Postulados Básicos de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo contable del ingreso, valuación, dualidad económica y consistencia.
- d) No se realizado la aplicación de normatividad supletoria.
- e) Implementación la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad:
- Nuevas políticas de reconocimiento;
Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho de cobro o se devengan de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC. Con la finalidad de atender a los momentos contables del ingreso se consideran los siguientes lineamientos de registro:
 - El momento contable del ingreso estimado es el que se aprueba anualmente por la Junta de Gobierno e incluyen los ingresos propios, estatales y de terceros.
 - El ingreso modificado consiste en incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso aprobado.

 - El ingreso devengado se realizará en los siguientes casos: o Cuando se cuente con los elementos que identifiquen el hecho imponible al deudor (acreditado o terceros) y que pueda establecer un importe, emitiendo un documento de pago, señalando fecha límite para realizarlo conforme a las leyes y lineamientos aplicables; o las participaciones se registrarán al momento de la percepción de los recursos.

 - Ingreso recaudado, es el momento que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los conceptos referidos en el clasificador por rubro de ingresos. Egresos: Los egresos se encuentran reconocidos al costo histórico en el momento en que se devengan.

 - El gasto comprometido refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de la obra, el registro del compromiso se realizará al formalizarse el contrato por autoridad competente.

 - El gasto devengado, refleja el reconocimiento de obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

 - El gasto pagado, refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.
- Plan de implementación.- Durante este ejercicio se configuró el nuevo sistema con algunos instrumentos técnicos para llevar a cabo la migración de saldos y dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Se adoptó el Plan de Cuentas, el Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificado por Rubro de Ingresos; se realizó el nuevo catálogo de cuentas y se realizó la conversión a saldos iniciales, de acuerdo clasificación de los saldos al nuevo sistema con la estructura de la cuentas definida de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por la CONAC, al sistema contable en uso; se adquirió el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental GACG, desarrollado por INDETEC, el cual se está implementado en forma progresiva para culminar con la armonización contable del organismo.

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

- Los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, que tuvieron un impacto en la información financiera.- En el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se realizó la configuración y parametrización en su sistema contable y presupuestal, conforme a las características de estructura, diseño y operación que indica esta Ley. Las adecuaciones consistieron en la adopción de los siguientes instrumentos técnicos: Plan de cuentas, Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por Rubro de Ingresos y Lista de Cuentas. Es importante destacar la adecuación a los criterios de registro en los siguientes rubros: *Ingresos: En materia del Ingreso se adoptó el clasificador por rubro de ingresos así como las etapas presupuestales del ingreso aprobado, modificado, devengado y recaudado; en base acumulativa, los ingresos se reflejan en los resultados de la entidad en el momento en que se devengan, es decir, cuando existe jurídicamente el derecho a su cobro. *Egresos: En materia de Egresos, se adoptó el clasificador por objeto del gasto emitido por la CONAC. Asimismo se adecuaron los procesos de registro de operaciones para atender los momentos contables del egreso (aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado).
- Se anexan los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- b) El Organismo no realizó operaciones en el extranjero por lo que no tuvo efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- e) Beneficios a empleados: El Organismo no realiza a la fecha el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: El Organismo no ha creado Provisiones, por lo que no tiene información que revelar al respecto.
- g) Reservas: El Organismo no ha creado Reservas, por lo que no tiene información que revelar al respecto.
- h) El organismo está en proceso de elaborar e implementar cambios en políticas contables y determinar la corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Se realizaron Reclasificaciones entre las cuentas de activo y Patrimonio, que obedecen solo a corrección de registros erróneos.
- j) No se realizaron en el ejercicio Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) Activos en moneda extranjera. El Organismo no tiene Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera. El Organismo no tiene Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- d) Tipo de cambio. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- e) Equivalente en moneda nacional. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*

Por lo anterior, el organismo no tiene establecidos métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Representa los saldos de movimientos por tipo de activo durante el ejercicio y de sus correspondientes disminuciones de valor o revalorizaciones según sea el caso.

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. El Organismo se encuentra en proceso de desarrollar las políticas aplicables a la amortización y depreciación de sus bienes muebles.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. El Organismo se encuentra en proceso de desarrollar las políticas aplicables a la amortización y depreciación de sus bienes muebles.
- c) No se realizó en el ejercicio, la capitalización de gastos, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
 Al 31 de Diciembre de 2015
 (PESOS)

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- f) El Organismo no tuvo circunstancias de carácter significativo que afectaran el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- h) Administración de activos; El Organismo llevará a cabo el desarrollo de la planeación con el objetivo de que los activos se utilicen de manera más efectiva.

Principales variaciones en el activo:

- a) Inversiones en valores. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. *Este punto no le es aplicable al Organismo.*
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

Este punto no le es aplicable al Organismo.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA				
REPORTE ANALITICO DEL COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN				
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015				
		<i>Pronóstico Modificado</i>	<i>Ingresos Recaudados del 01 de enero al 31 de dic. De 2015</i>	<i>Avance de la Recaudación en %</i>
FONDO	CONCEPTO			
Recurso Estatal	Subsidio Estatal	\$14'370,306.00	\$13'773,635.91	95.84%
Participación y Aportaciones	Convenios	2,314,387.97	2,314,387.97	100%
Recursos Propios	Aprovechamientos del Tipo Corriente	3'100,000.00	108,986.00	3.52%
	Total	\$19,784,693.97	\$15,913,110.94	80.43%

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Notas a los Estados Financieros
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Se informará lo siguiente:

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.
- c) Información de manera agrupada de la deuda pública en interna y externa, así como su monto y los instrumentos financieros o de cualquier otro tipo que integren el total de esta cuenta.

Este punto no le es aplicable al Organismo.

12. Calificaciones otorgadas

Tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

El Organismo no fue sujeto a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

- a) Principales Políticas de control interno

La adecuación de las estructuras contables y presupuestales al sistema SACG y en el marco de la armonización contable, implicaron la modificación a los procesos de registro en el sistema.

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

Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable, para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

El Organismo no considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

El Organismo no ha tenido eventos que pudieran tener efecto en sus estados financieros, que se refieran a hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Procuraduría.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

