

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACIÓN**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora**  
**Al 31 de diciembre de 2014**  
**(Pesos)**

CUENTA PÚBLICA 2014

**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	\$742,100.17	Cuenta de cheques
11011200003	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0191533185	Caja de Ahorro	337.63	Cuenta de cheques
11011200005	BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0193186148	Subsidio Estatal	935,669.07	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	13,322.24	Cuenta de cheques
<b>Total</b>			<b>\$1,706,375.10</b>	

**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.*

## CUENTA PÚBLICA 2014

**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 aplicados 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.

*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	\$ 2'996,600.00	0	0
12310000000	Mobiliario y Equipo de Administración	1'069,797.18	0	0
12320000000	Mobiliario y Equipo Recreativo	31,412.80	0	0
12360000000	Maquinaria y Otros Equipos	12,141.72	0	0
<b>Total</b>		<b>\$ 4,109,951.70</b>		

Bienes en Comodato como mobiliario y artículos de oficina \$23,907.25

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
<b>Total</b>		<b>\$ 28,676.40</b>

**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
<b>Total</b>		<b>\$ 28,620.00</b>

## 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.

Lista de Cuentas	Cuentas por Pagar y Documentos	Monto	De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Más de 366 días
21021000000	Deducciones de nómina (Acreedores)	\$150,836.00	\$150,836.00			
21021300000	Obligaciones por pagar a corto plazo	74,034.00	74,034.00			
21021500000	Impuestos y Cuotas Retenidas	27,810.00	27,810.00			
<b>Total</b>		<b>\$252,680.00</b>	<b>\$252,680.00</b>			

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	\$ 1,013,881
<b>Total</b>		<b>\$ 1,013,881</b>

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	\$ 946,867
43043400000	Cuotas retenidas por concepto de crédito INFONAVIT	101,490
<b>Total</b>		<b>\$ 1,048,357</b>

**CUENTA PÚBLICA 2014**

**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:

	2014	2013
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 1,706,375.10	\$ 1,249,245.86
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 1,706,375.10</b>	<b>\$ 1,249,245.86</b>

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
123-100-00001	Juego de sala 2 Piezas	\$4,933.33	\$4,933.33
123-100-00001	Liquidación de Juego de sala 2 piezas	4,933.33	4,933.33
123-100-00001	Caja de seguridad Sentry	4,176.00	4,176.00
123-100-00001	Mesa de madera modelo francia	3,484.64	3,484.64
123-100-00001	Banca de 3 plazas LC-1023 Polipropileno Requeiz	5,199.99	5,199.99
123-100-00001	Silla ejecutiva C/Ruedas true Innovations	4,621.70	4,621.70
123-100-00001	Mesa redonda C/4 sillas ejecutiva madera	12,731.38	12,731.38
123-100-00001	2 Librero Aglomerado 5 repisas rampe	10,725.73	10,725.73
123-100-00001	Archivero Vertical en madera, 4 gabetas	7,538.84	7,538.84
123-100-00005	Laptop HP Pavilln 4g memorias RAM	12,000.20	12,000.20
123-100-00005	Impresora HP modelo 8100	2,320.00	2,320.00
123-100-00005	Laptop Thosiba 14"	14,094.00	14,094.00
123-100-00005	Laptop 4gb Aspire E15 ACER	11,368.00	11,368.00
123-100-00005	Laptop 4gb Aspire E15 ACER	11,368.00	11,368.00
123-100-00005	Laptop 4gb Aspire E14 ACER	10,904.00	10,904.00
123-100-00005	Multifuncional Samsung express laser M2070W	3,712.00	3,712.00
123-100-00005	Computadora portatil toshiba C55-B5300, 15.6" 4GB, 500 DD, Wind 8	11,250.84	11,250.84
123-100-00005	Computadora portatil toshiba C55-B5300, 15.6" 4GB, 500 DD, Wind 8	11,250.84	11,250.84
123-100-00005	Computadora portatil toshiba C55-B5300, 15.6" 4GB, 500 DD, Wind 8	11,250.84	11,250.84
123-100-00005	Computadora portatil toshiba C55-B5300, 15.6" 4GB, 500 DD, Wind 8	11,250.84	11,250.84
123-100-00005	Computadora portatil toshiba C55-B5300, 15.6" 4GB, 500 DD, Wind 8	11,250.84	11,250.84
123-100-00005	Computadora AIO hp J1800, 19", Procesador intel celeron. 4gb, 500 DD, Wind 8	11,576.80	11,576.80
123-100-00005	Impresora HP movil, office jet con bluetooth	7,424.00	7,424.00

Lista de Cuentas	Bienes Muebles Adquiridos	Monto Global	Importe de Pagos en el ejercicio
123-100-00005	Computadora de escritorio HP 19-214 all in one, 4gb, 500DD, Procesador AMD E1-2500 Wind 8	11,598.84	11,598.84
123-200-00003	4 Camara canon powershot ZX40015, 16 mpx, bateria recargable	27,468.80	27,468.80
123-200-00003	1 Camara digital nikoncoolpix S32, 13.2 Mpx, waterproof	3,944.00	3,944.00
123-600-00005	3 GPS TOM TOM de 5", via 1515m touchscreen, mapas USA, Méx.yCanada.	12,141.72	12,141.72
123-900-00005	Trituradora marca aurora 6 navajas	3,978.80	3,978.80
123-900-00006	Enmicadora marca scoth tamaño carta	1,392.00	1,392.00
<b>Total</b>		<b>\$271,141.14</b>	<b>\$271,141.14</b>

Lista de Cuentas	Bienes Intangibles Adquiridos	Monto Global	Importe de Pago en el ejercicio
121-100-00002	Sistema contable SACG V6	15,000.00	15,000.00
<b>Total</b>		<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2014	2013
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	1,703,315	(432,459)
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	0	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	92,560
Partidas extraordinarias	(286,141)	(65,598)
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios (Total)</b>	<b>1,417,174</b>	<b>-498,057</b>

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

1. Ingresos Presupuestarios		\$ 13,976,777
(MAS)		
2. Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros Ingresos y beneficios varios	0	
Otros Ingresos contables no presupuestarios	0	
(MENOS)		
3. Ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		\$ 13,976,777

## CUENTA PÚBLICA 2014

1. Total de Egresos Presupuestarios		\$ 12,559,603
(MENOS)		
2. Egresos Presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Arctivos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Armonización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3 )		\$ 12,559,603

## 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.

## CUENTA PÚBLICA 2014

-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 la 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.

#### b) Principal actividad

La Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora tiene por objeto:

I.- 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;