

**Sistema Estatal de Evaluación  
Notas a los Estados Financieros  
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA**

Al 31 de marzo de 2018  
(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              |
|------------------|---|--------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| 1101100001       | Efectivo                                    | Fondo de caja chica                  | 5,000.00              | fondo revolvente  |
| 11011200001      | BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0191527886 | Aportaciones y deducciones de nómina | 257,363.93            | Cuenta de cheques |
| 11011200002      | BBV A Bancomer , S.A. cuenta No.0193186148  | Subsidio Estatal                     | 10,334.17             | Cuenta de cheques |
| 11011200005      | BBV A Bancomer , S.A. cuenta No.0111225650  | Concentradora                        | 15,000.00             | Cuenta de cheques |
| 11011200003      | BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0193327779 | Recursos Propios                     | 696,722.39            | Cuenta de cheques |
| 11011200004      | BBV A Bancomer , S.A. cuenta No. 0194548590 | Caja de Ahorro                       | 258,176.99            | Cuenta de cheques |
| <b>Total</b>     |   |                                      | <b>\$1,242,597.48</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.

| Integración                             | marzo 2018       | Diciembre 2017   |
|---|------------------|------------------|
| <b>Deudores Diversos</b>                | <b>92,423.50</b> | <b>49,731.07</b> |
| <b>Cuentas por cobrar a corto plazo</b> | <b>616.03</b>    | <b>1,073.10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>93,039.53</b> | <b>50,804.17</b> |

**Sistema Estatal de Evaluación  
Notas a los Estados Financieros  
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA**

Al 31 de marzo de 2018  
(PESOS)

**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.

*El Organismo no presenta saldos por este concepto al cierre del trimestre*

**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 trimestre*

**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                             | Saldo               | depreciacion acumulada |
|------------------|--|---------------------|------------------------|
| 1241000000       | Mobiliario y equipo de administración      | 977,791.12          |                        |
| 1242000000       | Mobiliario y equipo educacional recreativo | 23,011.60           |                        |
| 1244000000       | Vehículos y equipo de transporte           | 5,310,987.97        |                        |
| 1246000000       | Maquinaria, otros equipos y herramienta    | 186,124.32          |                        |
| 1250000000       | Bienes intangibles                         | 28,676.40           |                        |
|                  | <b>Totales</b>                             | <b>6,526,591.41</b> | <b>5,059,250.72</b>    |

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

| Lista de Cuentas | Diferidos            | Saldo           |
|------------------|----------------------|-----------------|
| 12700000000      | Deposito en garantía | \$ 28,620       |
|                  | <b>Total</b>         | <b>\$28,620</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.*

**Sistema Estatal de Evaluación  
Notas a los Estados Financieros  
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA**

Al 31 de marzo de 2018  
(PESOS)

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 | 181 a 365 días | más de 366 días |
|------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 2111000000       | Servicios personales por pagar     | 0.00              | 0.00              |                  |                |                 |
| 2119000000       | Deducciones de nómina (Acreedores) | 174,444.54        | 174,444.54        |                  |                |                 |
| 2120000000       | Proveedores                        | 29,338.78         | 29,338.78         |                  |                |                 |
| 2170000000       | Impuestos y cuotas Retenidas       | 145,208.65        | 145,208.65        |                  |                |                 |
|                  |                                    |                   |                   |                  |                |                 |
|                  | <b>Total</b>                       | <b>348,991.97</b> | <b>348,991.97</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 trimestre.*

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 trimestre.*

## 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               |
|------------------|---|---------------------|
| 416000000000     | Aprovechamientos de tipo corriente (multas) | 1,675,334.00        |
|                  | <b>Total</b>                                | <b>1,675,334.00</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                  |
|------------------|--|------------------------|
| 420000000000     | Transferencia por subsidio p/gastos de operación | \$ 3,392,786.82        |
|                  |  |                        |
|                  | <b>Total</b>                                     | <b>\$ 3,392,786.82</b> |

### Gastos y Otras Pérdidas:

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.

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA**

Al 31 de marzo de 2018  
(PESOS)

| Gastos de Funcionamiento |                          | Saldos al 31 de marzo de 2018 |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 1000                     | Servicios Personales     | 3,060,347.33                  |
| 2000                     | Materiales y Suministros | 100,443.78                    |
| 2000                     | Servicios Generales      | 596,019.39                    |
|                          | <b>Total Ejercido:</b>   | <b>3,756,810.50</b>           |

En cumplimiento al acuerdo por el que se establecen las normas de austeridad para la administración y ejercicio de los recursos, publicado en el boletín oficial del día 2 de enero de 2017, se ejercieron los gastos mínimos e indispensables para la operación de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora.

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Integración                        | mar-18                 | dic-17                 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio                         | \$ 4,729,667.13        | \$ 4,757,528.50        |
| Resultado de ejercicios anteriores | -\$ 3,353,175.96       | -\$ 2,203,893.04       |
| Resultado del Ejercicio            | \$ 1,106,114.56        | -\$ 1,224,894.11       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$ 2,482,605.73</b> | <b>\$ 1,328,741.35</b> |

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto. El patrimonio no fue modificado en el periodo de enero a diciembre de 2017
- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y equivalentes

- 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:

|   | 2018                | 2017              |
|---|---------------------|-------------------|
| Efectivo en Bancos-Tesorería            | 1,242,597.48        | 191,591.05        |
| 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>1,242,597.48</b> | <b>191,591.05</b> |

**Sistema Estatal de Evaluación  
Notas a los Estados Financieros  
PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA**

**Al 31 de marzo de 2018  
(PESOS)**

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.

*En el periodo de enero a diciembre del presente año se adquirieron bienes por un monto global de 22,582.20, integrado por la compra de una mesa de trabajo para el área de recepción y bienes informáticos para cubrir las necesidades de operación de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora*

### **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.

-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