

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

Al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

Integración	diciembre 2018	diciembre 2017
Deudores Diversos	32,908	49,731
Cuentas por cobrar a corto plazo	91,799	1,073
TOTAL	124,707	50,804

#### 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, Inmuebles	Saldo	Depreciación Acumulada
1241000000	Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,088,716.13	
1242000000	Vehículos y equipo de transporte	5,156,787.97	
1244000000	Mobiliario y Equipo Recreativo	23,011.60	
1246000000	Maquinaria y Otros Equipos	186,124.32	
Total		\$6,454,640.02	5,228,844.93

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
1210020000	Licencias	\$ 6,496.00
1211000000	Software	22,180.40
Total		\$28,676.40

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

Al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

**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	181 a 365 días	más de 365 días
211000000	Servicios personales por pagar	0.00	0.00			
211000000	Deducciones de nómina (Acreedores)	153,448.81	153,448.81			
212000000	Proveedores	33,483.48	33,483.48			
217000000	Impuestos y cuotas Retenidas	292,113.16	292,113.16			
<b>Total</b>		<b>479,025.25</b>	<b>479,025.25</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
41600000000	Ingresos por venta de servicios	3,051,431
<b>Total</b>		<b>3,051,431</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
42000000000	Transferencia por subsidio p/gastos de operación	\$ 16,464,228
<b>Total</b>		<b>\$ 16,464,228</b>

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

Al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

**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.

Gastos de Funcionamiento		Saldos al 31 de dic de 2018
1000	Servicios Personales	13,553,786
2000	Materiales y Suministros	617,732
2000	Servicios Generales	4,217,612
	<b>Total Ejercido:</b>	<b>18,389,130</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**

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

Integración	dic-18	dic-17
Patrimonio	4,729,667.13	4,752,942.30
Resultado de ejercicio anteriores	-3,441,692.96	-2,203,893.04
Resultados del ejercicio	636,256.75	-1,149,282.96
<b>Total</b>	<b>1,924,230.92</b>	<b>1,399,766.30</b>

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

En el ejercicio 2018, se recibieron ingresos adicionales los cuales se integran como sigue:

Fecha	Fuente	Concepto	Importe
26-04-2018	Subsidio	Seguro de vida empleados	244,982.19
01-10-2018	Subsidio	Pago cuotas extraordinarias ISSSTESON	88,497.00
19-01-2018	Subsidio	Subsidio de 2017, pagado con cheque	102,666.26
08-03-2018	Subsidio	Recursos propios oct-dic 2017	1,675,334.00
01-10-2018	Subsidio	Pago seguro retiro Jubilados	105,000.00
		<b>Total:</b>	<b>2,216,479.45</b>

Con estos recursos se realizó el pago de seguro de vida a los trabajadores, cuotas extraordinarias a ISSSTESON, pago de seguro de retiro a jubilados así como los compromisos contraídos en el ejercicio 2017 pendientes de pago

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

Al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

## 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:

Concepto	2018	2017
Efectivo en bancos-tesorería	995,458.03	191,509.05
Efectivo en bancos-Dependencias		
Inversiones temporales (3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>995,458.03</b>	<b>191,509.05</b>

3. 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.
4. Conciliación de los flujos de efectivo netos de actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios

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

La conciliación se presentara atendiendo 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

## Ingresos presupuestales-contables

## Conciliación entre ingresos presupuestales

Ingresos presupuestarios		19,515,658.56
Ingresos contables no presupuestarios		38,717.78
Otros ingresos y beneficios varios	38,200.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	517.78	
Menos: Ingresos presupuestales no contables		0
<b>Total de Ingresos contables</b>		<b>19,554,376.34</b>

## Egresos presupuestales-contables

## Conciliación entre egresos presupuestales y contables

<b>Total de Egresos presupuestarios</b>		<b>18,500,054.63</b>
Menos: Egresos presupuestarios no contables		110,925.01
Mobiliario y equipo de administración	110,925.01	
Mas: Gastos contables no presupuestarios:		671,903.77
Estimaciones, depreciaciones, deterioros	671,903.77	
<b>Total de Ingresos contables</b>		<b>19,061,033.39</b>

Al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

## 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 los Estados Financieros es proveer de información financiera a los servidores públicos de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora para la toma de decisiones y la elaboración del informe financiero mensual y trimestral, además de la Secretaría de Hacienda, órganos fiscalizadores y a los principales usuarios de la misma, al congreso del Estado 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