

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

Al 30 de junio de 2019
(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.

Datos de la Cuenta Bancaria				Tipo de Recurso (1)
	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Saldo	
1	BBVA BANCOMER,S.A.	191527886	310,628.35	ESTATAL
2	BBVA BANCOMER,S.A.	193186148	29,279.92	ESTATAL
3	BBVA BANCOMER,S.A.	193327779	53,030.55	ESTATAL
4	BBVA BANCOMER,S.A.	194548590	278,477.30	ESTATAL
5	BBVA BANCOMER,S.A.	111225650	240,931.97	ESTATAL

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.

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

Al 30 de junio de 2019
(PESOS)

Integración	90 días	180 días	Menor o igual 365	Mayor a 365 días
Deudores Diversos	75,634.31	0	0	0
Cuentas por cobrar a corto plazo	0	91,397.87	0	0
TOTAL	75,634.31	91,397.87	0	0

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	Método	Tasa
1241-1	Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,062,545.98	\$693,106.25	Valor histórico línea recta	10% anual
1241-3	Equipo de cómputo y tecnología de inf.	648,419.22	\$596,781.10	Valor histórico línea recta	33% anual
1241-9	Otros mobiliarios y equipo de admón.	120,384.65	\$78,527.75	Valor histórico línea recta	10% anual
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	23,011.60	\$15,010.62	Valor histórico línea recta	33% anual
1244	Vehículos y equipo de transporte	4,771,787.97	\$3,701,947.86	Valor histórico línea recta	20% anual
1246	Maquinaria y Otros Equipos	186,124.32	\$121,410.89	Valor histórico línea recta	10% anual
	Total	\$6,812,273.74	5,206,784.47		

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	Activos intangibles	Saldo	Amortización Acumulada	Método	Tasa
1251	Software	\$220,076.40	\$1,992.35	Valor histórico línea recta	5% anual
	Total	\$220,076.40	1,992.35		

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

Al 30 de junio de 2019
(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
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.

No. de cuenta	Cuentas por pagar y documentos	Monto	de 1 a 90 días	de 91 a 180 días	181 a 365 días	Más de 365 días
2111	Servicios personales por pagar	\$47,377.20	47,377.20	0	0	0
2112	Proveedores	53,187.72	53,187.72	0	0	0
2117	Retenciones y contribuciones por pagar	372,011.37	372,011.37	0	0	0
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	308,694.25	308,694.25	0	0	0
Total:		\$781,270.54	\$781,270.54	0.00	0.00	0.00

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	1,876,820.30
41650000000	Ingresos por venta de bienes muebles	195,000.00
Total		2,071,820.30

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

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

Al 30 de junio de 2019
(PESOS)

Lista de Cuentas	Otros Ingresos	Monto
42000000000	Transferencia por subsidio p/gastos de operación	\$ 7,985,273.58
	Total	\$ 7,985,273.58

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 30 de junio de 2019
1000	Servicios Personales	6,678,7436.60
2000	Materiales y Suministros	399,694.08
2000	Servicios Generales	2,834,520.40
	Total Ejercido:	9,912,958.08

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	jun-19	dic-18
Patrimonio	4,729,667.13	4,729,667.13
Resultado de ejercicios anteriores	-3,225,890.80	-3,441,692.96
Resultado del ejercicio	-126,002.97	7,860.61
Total	1,377,773.36	1,295,834.78

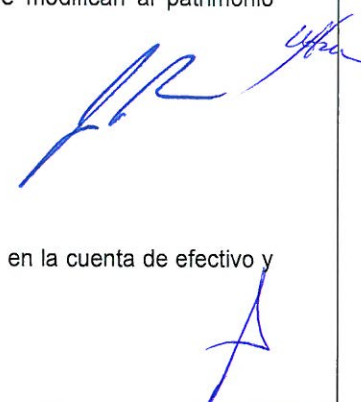
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En este periodo no existieron recursos adicionales a los originalmente presupuestados

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:



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

Al 30 de junio de 2019
(PESOS)

Concepto	jun-19	DIC. 2018
Efectivo en bancos-tesorería	919,348.09	995,458.03
Efectivo en bancos-Dependencias		
Inversiones temporales (3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total Efectivo y Equivalentes	919,348.09	995,458.03

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.

Nada que manifestar

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

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	9,801,434.01	19,515,658.62
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,816,160.43	3,051,430.56
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	7,985,273.58	16,464,228.06
Otros Orígenes de Operación	0.00	
Aplicación	9,903,713.10	18,600,784.63
Servicios Personales	6,631,366.40	13,543,985.65
Materiales y Suministros	385,820.90	607,018.77
Servicios Generales	2,795,206.78	4,196,514.51
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 Extenor		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	91,319.02	253,265.70
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-102,279.09	914,873.99
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	37,398.30	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	37,398.30	
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	11,229.15	110,925.01
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	11,229.15	110,925.01
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	26,169.15	-110,925.01
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0.00	0.00
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
Aplicación	0.00	0.00
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.00	0.00
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-76,109.94	803,948.98
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	995,458.03	191,367.18
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	919,348.09	995,316.16

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

Al 30 de junio de 2019
(PESOS)

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		10,057,093.88
Ingresos contables no presupuestarios		4.44
Otros ingresos y beneficios varios	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios	4.44	
Menos: Ingresos presupuestales no contables		0
Total de Ingresos contables		10,057,098.32

Egresos presupuestales-contables

Conciliación entre egresos presupuestales y contables

Total de Egresos Presupuestarios		9,924,187.23
Menos: Egresos presupuestales no contables		11,229.15
Mobiliario y equipo de administración	11,229.15	
Mas: Gastos contables no presupuestarios		270,143.21
Estimaciones, depreciaciones, deterioros	270,143.21	
Total de Egresos contables		10,183,101.29

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.