

PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2025

(Pesos)

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- 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.

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.- 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;

II.- Realizar investigaciones sobre denuncias de hechos, actos u omisiones que causen daño al medio ambiente o representen riesgos graves para el mismo;

III.- Procurar el pleno acceso de la sociedad a la impartición de una Justicia ambiental integral, pronta y expedita; y

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 30 de septiembre de 2025.

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.

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2025

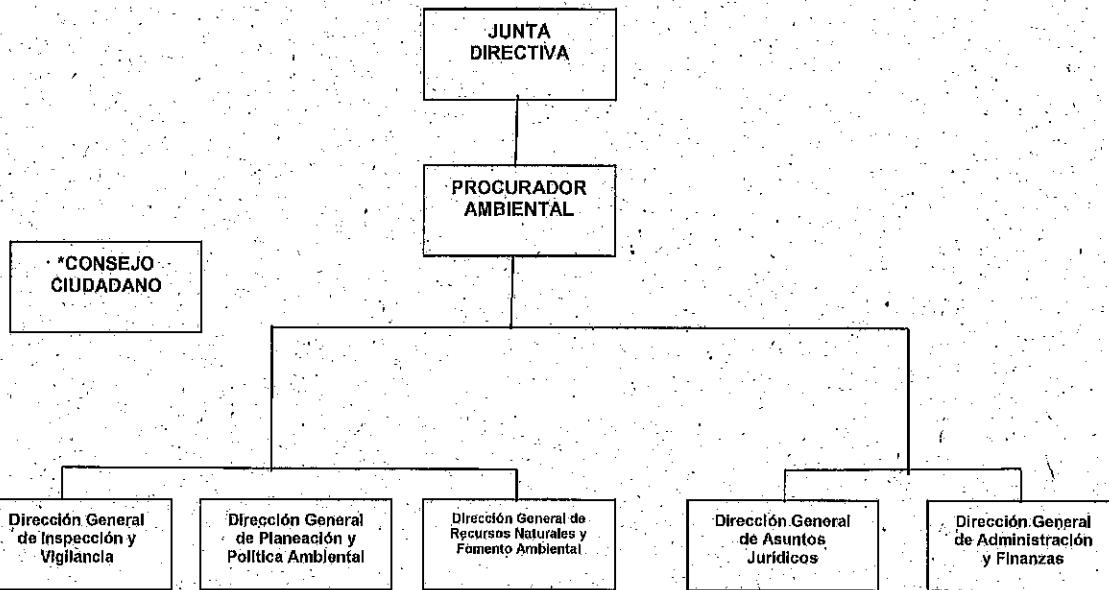
(Pesos)

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 se 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 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



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.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- Los estados Financieros de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, Organismo Público Descentralizado, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado de actividades a la misma 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 (LGC) para la emisión de los estados financieros contables.
- 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

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2025

(Pesos)

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 ha realizado la aplicación de normatividad supletoria.
- e) Implementación de la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad:

- Nuevas políticas de reconocimiento;

Los ingresos se reconocen cuando se recaudan de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC, el 20 de diciembre de 2016. 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: conjuntamente con el Ingreso recaudado, ya que 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.

-Se da 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 (SAACG.NET), desarrollado por INDETEC, el cual se está implementado en un 100%, por lo cual este organismo cumple al 100% con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental

-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 devengada.

5. 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.

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

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) Provisiónes:

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.

6. 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.

7. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. El Organismo se apega a los porcentajes y disposiciones emitidas en el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

% DEPRECIACIÓN.	NOMBRE DE LA CUENTA
10%	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
10%	Muebles de Oficina y Estantería
33.30%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
10%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
	Otro Mobiliario y Eq. De Admón.
33.30%	MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
20%	Cámaras Fotográficas y de Video
	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
20%	EQUIPO DE TRANSPORTE
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
	Carrocería y Remolques
10%	MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos
33.33%	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.
No hubo cambios.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
Este punto no le es aplicable al Organismo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
Este punto no le es aplicable al Organismo.
- e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
Este punto no le es aplicable al Organismo.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten 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.
Este punto no le es aplicable al Organismo.
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
Este punto no le es aplicable al Organismo.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.
- i) *Este punto no le es aplicable al Organismo.*

El organismo no tuvo Inversiones en valores, Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto, Inversiones en empresas de participación mayoritaria, Inversiones en empresas de participación minoritaria, Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica al organismo.

9. 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		
FONDO	CONCEPTO	Ingresos Recaudados
Recurso Estatal	Subsidio Estatal	18,989,310
Recursos Propios	Venta de bienes y servicios	14,297,867
Productos	Rendimientos bancarios	175
	Total	\$33,287,352

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

No aplica al organismo.

11. Calificaciones otorgadas

No Aplica al organismo.

PROCURADURÍA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

12. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de control interno

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

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Se continua trabajando en el cambio transcendental 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, para dar cumplimiento a las disposiciones emitidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

13. Información por Segmentos

No aplica al organismo.

14. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica al organismo.

15. Partes Relacionadas

No aplica al organismo.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

b) NOTAS DE DESGLOSE

i) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

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.

Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	Monto
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	\$14,297,866

La recaudación de este rubro es derivado de las multas que son cobradas en incumplimiento a la Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Sonora.

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Monto
TRANSFERENCIA POR SUBSIDIO	\$18,989,310

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

La recaudación en este rubro corresponde a los ingresos por de Subsidio Estatal, el cual es aplicado para pago de servicios personales y gasto operativo.

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Monto
PRODUCTOS	\$175

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.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28,052,544
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SÚBSIDOS Y OTRAS AYUDAS	-
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	-
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	413,012
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$28,465,557

A su vez, se presentan los gastos por capítulo:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 17,389,717	61%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1,506,162	5%
SERVICIOS GENERALES	\$ 9,156,666	32%

La aplicación del presupuesto de egresos para el rubro de servicios personales corresponde al 64% del gasto total, que se utiliza para el pago de Nómina del personal de la PROAES.

La aplicación del presupuesto de egresos en el rubro de servicios generales corresponde al 31% del total del gasto, que se utiliza para pago de servicios básicos, mantenimiento, arrendamiento, servicios profesionales, viáticos, entre otros, lo cual se utiliza para llevar a cabo las funciones de la PROAES.

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

II) 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.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2025	2024
Efectivo	8,000	0
BANCOS/TESORERÍA	5,159,983	2,799,577
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
TOTAL	\$5,167,983	\$3,322,029

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración:

Concepto	Importe
Fondo fijo de caja	8,000
TOTAL	\$ 8,000

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Organismo en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Datos de la Cuenta Bancaria				Tipo de Recurso
	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Saldo	
1	BBVA BANCOMER, S.A.	0191527886	1,040,894	Estatal
2	BBVA BANCOMER, S.A.	0193186148	832,449	Estatal
3	BBVA BANCOMER, S.A.	0193327779	1,871,134	Recursos Propios
4	BBVA BANCOMER, S.A.	0194548500	831,017	Estatal
5	BBVA BANCOMER, S.A.	0111225650	584,490	Recursos Propios
			5,159,983	

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

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.

Concepto	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	506,010	-
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	45,029	11,221
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	-	-
TOTAL	\$551,039	11,221

3. Los derechos a recibir efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios se desagregan como sigue:

	MAYOR A 365 DIAS	MENOR A 365 DIAS	MENOR A 180 DIAS	MENOR A 90 DIAS
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0	0	506,010
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0	0	0	45,029
Subsidio al empleo	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	551,039

INVENTARIOS

No aplica

ALMACENES

No aplica

INVERSIÓNES FINANCIERAS

No aplica

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo

Los derechos a recibir efectivo y Equivalentes a Largo Plazo se integran de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
DEPOSITO EN GARANTIA ARRENDAMIENTO DE EDIFICIO	69,000	69,000
TOTAL	\$69,000	\$69,000

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	1,956,763.77	1,732,021.12
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	208,210.03	179,941.23
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4,385,187.97	4,385,187.97

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2025

(Pesos)

MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,332,053.39	498,844.93
TOTAL BIENES MUEBLES	7,882,215.16	6,795,995.25
SOFTWARE	331,760.00	331,760.00
LICENCIAS	15,000.00	15,000.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	346,760.00	346,760.00
DEPRECIAZIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	(5,749,823.91)	(5,455,998.21)
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(272,674.50)	(237,588.00)
TOTAL DEPRECIAZIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(6,022,498.41)	(5,693,586.21)
TOTAL	\$2,206,476.75	\$1,449,169.04

Estimaciones y Deterioros

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.

Los bienes muebles con los que cuenta este Organismo se encuentran en condiciones adecuadas para su uso, los activos que presentaron algún deterioro, en su momento se realizó el trámite de baja correspondiente.

% DEPRECIACIÓN	NOMBRE DE LA CUENTA
10%	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
10%	Muebles de Ofna. y Estantería
33.30%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
10%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
10%	Otro Mobiliario y Eq. De Admón.
33.30%	MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
20%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
20%	EQUIPO DE TRANSPORTE
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques
10%	MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos
33.33%	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

	DEPRECIACION HISTORICA	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA
Depreciación Acum. Mobiliario y Eq. de Administración	905,945.35	84,100.57	267,759.23	1,089,604.01
Depreciación Acum. Mobiliario y Eq. Educacional y Recreativo	124,872.32	0	41,362.47	166,234.79
Depreciación Acum. Equipo de Transporte	4,385,187.97	0	0	4,385,187.97
Depreciación Acum. Maq. Y otros Eq y Herramientas	39,992.57	0	68,804.57	108,797.14
Amortización Acum. de Activos Intangibles	237,588.00	0	35,086.50	272,674.5

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2025

(Pesos)

TOTAL	5,693,586.21	84,100.57	413,012.77	6,022,498.41
--------------	---------------------	------------------	-------------------	---------------------

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2025	2024
ACTIVO DIFERIDO	\$ 28,620.00	\$ 28,620.00

Otros Activos

No aplica

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una disagregación 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.
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.
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.

Concepto	2025	2024
PASIVO CIRCULANTE	1,529,884	1,003,533
PASIVO NO CIRCULANTE		-
TOTAL	\$1,529,884	\$1,003,533

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	565,965
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	963,919
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0
TOTAL	\$1,529,884

	MAYOR A 365	MENOR A 365	MENOR A 180	MENOR A 90
--	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

	DIAS	DIAS	DIAS	DIAS
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CP	0	0	0	0
PROVEEDORES POR PAGAR	0	0	0	0
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	0	0	0	565,965
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0	0	963,919
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO			0	0
TOTAL	0	0	0	\$1,529,884

Fondos y Bienes de Terceros en garantía y/o administración

No aplica

Pasivos Diferidos

No aplica

Provisiones

No aplica

Otros Pasivos

No aplica

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Se hicieron afectaciones a resultados de ejercicios anteriores por:

Concepto	Importe
REINTEGRO DE REMANENTE 2024	1,641,158
TOTAL	1,641,158

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual y periodo anterior del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	2025	2024

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

EFECTIVO	8,000	
BANCOS/TESORERÍA	5,159,983	2,799,577
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS		
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)		
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA		
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$5,167,983	\$2,799,577

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas.		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	1,065,735	924,420
Mobiliario y Equipo de Administración	308,843	677,021
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	28,269	16,799
Equipo e-Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	728,624	230,600
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	1,065,735	924,420

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	4,821,795	1,021,736
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	(1,387,653)	(1,018,122)
Depreciación	413,013	176,111
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	526,351	1,206,061
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	(581,274)	(103,974)
Partidas extraordinarias	(1,745,743)	(2,296,320)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	3,434,142	3,614

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

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	33,287,351.84
2. Mas Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	33,287,351.84

1. Total de Egresos Presupuestarios	29,118,280.39
--------------------------------------------	----------------------

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	1,065,735.97
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
Materiales y Suministros	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	308,843.22
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	28,268.80
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	728,623.95
Activos Biológicos	0.00
Bienes Inmuebles	0.00
Activos Intangibles	0.00

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
Obra Pública en Bienes Propios	0.00
Acciones y Participaciones de Capital	0.00
Compra de Títulos y Valores	0.00
Concesión de Préstamos	0.00
Invenciones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
Armonización de la Deuda Pública	0.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	413,012.77
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	413,012.77
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00
Otros Gastos	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00
Materiales y Suministros	0.00
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
	0.00
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	28,465,557.19

PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2025
(Pesos)

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables:

Bienes en Comodato : \$ 272,386

Cuentas de Orden Presupuestario:

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2025
Ley de Ingresos Estimada	35,314,344.55
Ley de Ingresos por Ejecutar	8,238,986.15
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	6,211,993.44
Ley de Ingresos Devengada	33,287,351.84
Ley de Ingresos Recaudada	32,781,341.84

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	35,314,344.55
Presupuesto de Egresos por Ejercer	10,618,032.88
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	6,211,993.44
Presupuesto de Egresos Comprometido	30,908,305.11
Presupuesto de Egresos Devengado	29,118,280.39
Presupuesto de Egresos Ejercido	29,118,280.39
Presupuesto de Egresos Pagado	29,118,280.39

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Mtra. Karina Elizabeth Hernández Navarro
Subdirectora de Contabilidad y Presupuesto

Arq. Silvia Gabriela Corrales Mora
Directora de Administración y Finanzas

Dra. Perla Patricia Alday Lara
Procuradora Ambiental del Estado de Sonora