

# CUENTA PÚBLICA 2016

## INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS DE DESGLOSE.

#### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

##### ➤ ACTIVO

##### ◆ Efectivo y Equivalentes.

Al 31 de diciembre del 2016 y de 2015 el rubro se integra como sigue:

##### Bancos:

##### Recursos Fiscales<sup>1</sup>

No. de cuenta (Pesos)	2016	2015
HSBC N° Cta. 9410	\$ 35,009	\$5,599,347
HSBC N° Cta. 2446	2,806,586	1,827,701
BBVA Bancomer N° Cta. 9509	1,037,702	925,119
BBVA Bancomer N° Cta. 4846	-	248,789
HSBC N° Cta. 4062	18,934,936	-
<b>Total Recursos Fiscales</b>	<b>\$22,814,233</b>	<b>\$8,600,956</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### Recursos Propios<sup>2</sup>

No. de cuenta (Pesos)	2016	2015
HSBC N° Cta. 2402 (Ingresos)	\$ 10,480	\$ 4,170
HSBC N° Cta. 5610 (Egresos)	22,442	896,893
HSBC N° Cta.1828 (CONACYT)	-	1,083,373
HSBC N° Cta. 2165 (BID)	2,693,275	-
<b>Total Recursos Propios</b>	<b>\$2,726,197</b>	<b>\$1,984,436</b>

<sup>1</sup>El saldo de \$22, 814,233 (\$8, 600,956 en 2015), se integra por recursos fiscales destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto; así como de los intereses generados por las cuentas productivas de recursos fiscales y los recursos que no fueron utilizados al cierre del ejercicio, los cuales se reintegran a la TESOFE en los plazos establecidos en la normatividad vigente aplicable.

<sup>2</sup>El saldo de \$2,726,197 (\$1,984,436 en 2015), se integra por recursos propios los cuales corresponden a la administración de los recursos que el INECC recibió para llevar a cabo el Proyecto de “Mecanismos y Redes de Transferencia de Tecnologías de Cambio Climático en Latinoamérica y el Caribe”, por parte del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Para el ejercicio 2017 se recibirán los recursos que se destinarán al proyecto denominado:” Construcción de Esquemas de Monitoreo y Evaluación de la Adaptación en México para la Formulación de Políticas Públicas Basadas en Evidencia”, por parte del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

### ◆ Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

#### Deudores diversos por cobrar a corto plazo.

El saldo se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Deudores Diversos	\$126,698	\$285,816
<b>Total</b>	<b>\$126,698</b>	<b>\$285,816</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

Corresponden a los depósitos por concepto de reintegro de viáticos que se depositarán a la cuenta de ingresos propios en el mes de enero de 2017, así como los recursos pendientes de recibir por parte de la Tesorería de la Federación (TESOFE) quedando en tránsito el recurso que se abonará a la cuenta de bancos para el pago de contribuciones federales.

### ◆ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

#### Almacén de Materiales y Suministro de Consumo.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integra principalmente de artículos de papelería y consumibles que requiere el INECC para su operación y que son considerados como egreso hasta el momento que son utilizados, el cual se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Materiales y Útiles de oficina	\$247,366	\$200,905
Artículos metálicos para la construcción	34,129	23,373
Refacciones y accesorios menores	6,331	62,380
<b>Total</b>	<b>\$287,826</b>	<b>\$286,658</b>

### ◆ Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre del 2016 y de 2015 el rubro se integra como sigue:

No. de cuenta (Pesos)	2016	2015
HSBC No. Contrato 8366	\$11,791,893	\$2,139,687
<b>Total Inversiones</b>	<b>\$11,791,893</b>	<b>\$2,139,687</b>

El importe de \$11,791,893 (\$2,139,687 en 2015), corresponde al contrato de inversión N° 8366 de la Institución Financiera HSBC, donde se tiene como finalidad la inversión de los recursos propios del INECC.

◆ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

El rubro de Bienes Muebles se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	\$4,584,275	\$4,826,945
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	36,326,715	34,237,749
Vehículos y Equipo de Transporte	3,152,069	3,783,214
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,835,508	4,092,478
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biológicos	-	-
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>\$47,898,567</b>	<b>\$46,940,386</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
\$47,898,567	\$47,898,567	\$ -

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

El rubro de Bienes Inmuebles se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Terreno	\$ -	\$ -
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Subtotal de Bienes Inmuebles	-	-
Infraestructura	-	-
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	-	-
Construcciones en proceso en Bienes Propios	-	-
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura, y Construcciones en Proceso	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
\$ -	\$ -	\$ -

De acuerdo con las prácticas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en mobiliario y equipo de administración, equipo de cómputo y tecnología de la información, equipo de transporte y equipo de laboratorio, se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción, y/o avalúos de las transferencias o donaciones, según corresponda.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta a partir del mes siguiente de su adquisición, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Los porcentajes utilizados, son los siguientes:

Concepto	%
Edificios no habitacionales	5
Mobiliario y equipo de administración	10
Equipo de cómputo y tecnología de la información	30
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10
Equipo de defensa y seguridad	10
Maquinaria otros equipos y herramientas	10
Bienes artísticos culturales y científicos	10
Equipo de Transporte	25

El cargo al resultado al mes de diciembre de 2016 y 2015 por concepto de depreciación, ascendió a \$6,076,432 y \$5,050,068, respectivamente.

- ◆ **Activos intangibles y diferidos. “Sin información que revelar”**
- ◆ **Estimaciones y Deterioros. “Sin información que revelar”**
- ◆ **Otros activos. “Sin información que revelar”**
- **PASIVO.**
- ◆ **Cuentas y documentos por pagar**

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

Este rubro se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Proveedores <sup>1</sup>	\$22,312,727	\$7,358,117
Retenciones y contribuciones <sup>2</sup>	603,399	169,477
Otras Cuentas por pagar <sup>3</sup>	1,673,547	2,913,413
<b>Total</b>	<b>\$24,589,673</b>	<b>\$10,441,007</b>

<sup>1</sup>Refleja el importe de las obligaciones contraídas por el INECC derivado de sus operaciones y que al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se encuentran pendientes de pago. Este tipo de operaciones se realizan con la finalidad de evitar incumplimientos de pago en los compromisos. El pago de cada uno de esos pasivos se realizará sólo cuando se obtenga el oficio de liberación correspondiente. La cuenta de proveedores se integra principalmente de: Pago de vales de despensa por un importe de \$1,700,000, Adquisición de Consumibles por un importe de \$4,875,556, Gastos del capítulo 3000 por \$12,320,203, donde se incluye la renta y el mantenimiento, así como Pagos de diversos proyectos por un importe de \$1,943,304.

<sup>2</sup>La cuenta de retenciones y contribuciones se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
ISR Aguinaldo Sueldo Base (2da. Parte)	\$533,496	\$59,871
ISR Aguinaldo Compensación Garantizada (Personal de Baja 2016)	58,824	103,743
ISR Aguinaldo Sueldo Base (Personal de Baja 2016)	5,959	5,863
IVA por pagar	5,120	-
<b>Total</b>	<b>\$603,399</b>	<b>\$169,477</b>

<sup>2</sup>Corresponde a retenciones de ISR de sueldos y salarios de la segunda parte del aguinaldo; el aguinaldo de personal que se dio de baja en 2016 y 2015, la cual se enterará de acuerdo a la entrega de los cheques correspondientes a los beneficiarios, así como del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por Pagar derivado de los ingresos propios por servicio de Calibraciones a la empresa "Industrial Minera México, S.A. de C.V., el cual se enterará al Sistema de Administración Tributaria (SAT).

## CUENTA PÚBLICA 2016

<sup>3</sup> La cuenta de Otras Cuentas por Pagar se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Seguro de Retiro, Cesantía y Vejez	\$367,939	\$317,060
Ahorro Solidario Parte Patronal	84,844	62,236
Ahorro Solidario Parte Trabajador	26,345	19,149
Aportación Cesantía en Edad Avanzada y Vejez	174,251	162,904
Aportación SAR	109,764	102,617
Aportación FOVISSSTE	274,411	256,542
DPA'S Por intereses de Diciembre	96	656
Reintegros por efectuar	151,248	-
Retenciones por pagar Servicios Personales	137,510	-
Otras prestaciones	347,139	1,992,249
<b>Total</b>	<b>\$1,673,547</b>	<b>\$2,913,413</b>

<sup>3</sup>Corresponde principalmente al pago de cuotas y aportaciones al FOVISSSTE, SAR y Cesantía y Vejez, del 6to. Bimestre, los Intereses ganados y reintegros, los cuales serán enterados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como las obligaciones contraídas por el INECC por concepto de prestaciones del ejercicio, premios trimestrales y el pago extraordinario por única ocasión al personal de niveles de P12, P13 y P23.

◆ **Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo. “Sin información que revelar”**

◆ **Pasivos Diferidos y Otros. “Sin información que revelar”**

El INECC se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales con fines no lucrativos, por tratarse de un Organismo Público Descentralizado dedicado a apoyar la investigación, la ciencia y la tecnología.



II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

◆ Ingresos de Gestión

**Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

El presupuesto ejercido en 2016, fue de \$192,071,887, cifra que incluye las aportaciones del Gobierno Federal para gasto corriente.

**Ingresos Propios**

Durante el ejercicio 2016, fueron autorizados al INECC ingresos propios por un monto de \$25,000,000, de los cuales únicamente se obtuvieron \$16,732,024 de acuerdo al MAPE, que representa el 66.9% de la meta anual autorizada. Dichos recursos son otorgados al Instituto vía firma de Convenios con México y otros países, como apoyo a las acciones del cambio climático y a las actividades propias que desarrollan las diversas Coordinaciones Generales que integran el Instituto.

A este respecto, fueron recibidos recursos de cinco proyectos de convenios recibidos en pesos en la cuenta de ingresos del INECC, por el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA I/UNEP); Minamata; Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD/UNEP); y (PNUMAII/UNEP). Asimismo, se recibieron recursos por parte de la Comisión Ambiental de la Megalópolis (CAME) a través de sus proyectos: Programas, Proyectos y Acciones Ambientales y del Contaminómetro, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), registrando un monto total en los ingresos por \$16,345,551.

En el rubro de otros ingresos, fueron registrados recursos por \$386,473 derivado por: Comisiones bancarias, venta de publicaciones y plusvalía.

De los recursos obtenidos fueron ejercidos \$6,566,858, de la siguiente manera:

	Concepto	Importe Ejercido
1)	Material eléctrico y electrónico	\$14,291
2)	Otras asesorías para la operación de programas.	4,161,134
3)	Estudios e Investigaciones.	807,740
4)	Servicios bancarios y financieros	2,010
5)	Pasajes terrestres nacionales servidores públicos	1,349
6)	Viáticos nacionales para servidores públicos	35,693
7)	Congresos y convenciones	1,544,641
	<b>Total</b>	<b>\$6,566,858</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

Conviene indicar que existe una diferencia entre los ingresos registrados presupuestalmente, con los registrados a nivel contable derivado del impuesto al valor agregado que fue transferido al Servicio de Administración Tributaria por un monto de \$8,155 y que corresponde a 2 facturas emitidas por el servicio de calibración que realizó el INECC.

### ◆ Gastos de Funcionamiento de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2015
Servicios Personales	\$111,325,530	\$113,211,997
Materiales y Suministros	8,317,454	8,503,702
Servicios Generales	68,514,112	93,132,856
<b>Total</b>	<b>\$188,157,096</b>	<b>\$214,848,555</b>

### ◆ Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Cabe señalar que, durante el ejercicio de 2016, fueron autorizados recursos dentro del rubro de transferencias y subsidios con la siguiente distribución:

Partida	Denominación	2016	2015
44102	Gastos por servicios de traslado de personas	\$155,143	\$74,900
44106	Compensaciones por servicios de carácter social	29,400	65,194
49201	Transferencias	-	720,624
	<b>TOTAL</b>	<b>\$184,543</b>	<b>\$860,718</b>

**III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

El patrimonio proviene de los bienes pertenecientes al antiguo Instituto Nacional de Ecología que desapareció con la publicación de la Ley General de Cambio Climático, en donde se crea el INECC.

En términos de la propia Ley, el patrimonio se integra con los bienes muebles producto de la donación emitida por dictamen a través de la Secretaría de la Función Pública, así como los indicados en el Art. 16 de la Ley General de Cambio Climático emitida el 6 de junio de 2012, en el Diario Oficial de la Federación.

El patrimonio en adición se ve afectado por el traspaso del remanente de cada ejercicio, de esta manera, el patrimonio del INECC se conforma al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como sigue:

Concepto	2016	2015
Patrimonio Inicial <sup>1</sup>	\$106,421	\$844,722
Incremento al Patrimonio <sup>1</sup>	47,792,146	25,786,503
Resultado de ejercicios anteriores <sup>2</sup>	-2,880,678	-10,752,053
Resultado del Ejercicio	4,443,162	28,399,502
<b>Total</b>	<b>\$49,461,051</b>	<b>\$44,278,674</b>

◆ **Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

<sup>1</sup>Corresponde al traspaso de resultado del ejercicio 2015, así como el registro de las adquisiciones de activo fijo o bien por los registros de las valuaciones realizadas por la Correduría del Distrito Federal No. 40 de las donaciones recibidas por la Agencia Internacional del Japón (JICA), así como del Instituto Mexicano de Tecnología del Agua (IMTA).

◆ **Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado**

<sup>2</sup>Corresponde a la reclasificación de las adquisiciones, las cuales se registraron en 2014 y 2015 como un gasto, siendo inversión y que estaban siendo conciliadas y valuadas.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

◆ **Efectivo y Equivalentes.**

El saldo final que figura en el rubro de efectivo y equivalentes se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$25,540,430	\$10,585,392
Efectivo en Bancos – Dependencias	-	-
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	11,791,893	2,139,687
Fondos en afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>\$37,332,323</b>	<b>\$12,725,079</b>

En este saldo se encuentran los recursos para pago de compromisos por proyectos, impuestos y cuotas, proveedores y remanentes de recursos fiscales por enterar a la TESOFE.

◆ **Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.**

Durante el ejercicio 2016, se realizaron adquisiciones del Capítulo 5000, por lo que la cuenta de activo fijo se vio incrementada por la adquisición de equipo de laboratorio por un importe de \$3,215,731.

A continuación se anexa el cuadro de adquisiciones al 31 de diciembre de 2016

Concepto	No. de Bienes	Importe
Equipo de Laboratorio	5	\$3,215,731
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>\$3,215,731</b>

◆ Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Concepto	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$4,443,162	\$28,399,502
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.	-	-
Depreciación	\$6,076,432	\$5,050,068
Amortización	-	-
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	\$159,118	\$176,977
Partidas extraordinarias	-	-

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

## CUENTA PÚBLICA 2016

◆ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)			
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>			<b>208,803,911</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>			
Incremento por variación de inventarios		-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		-	
Disminución del exceso de provisiones		-	
Ingresos Propios		-	
Otros ingresos contables no presupuestarios			
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>			
Productos de capital		-	8,155
Aprovechamientos capital		-	
Ingresos derivados de financiamientos		-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		8,155	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>			
			<b>208,795,756</b>

◆ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016			
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>			<b>198,638,745</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>			<b>920,299</b>
Mobiliario y equipo de administración		-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio			
Vehículos y equipo de transporte			
Equipo de defensa y seguridad			
Maquinaria, otros equipos y herramientas		-	
Activos biológicos		-	
Bienes inmuebles		-	
Activos intangibles		-	
Obra pública en bienes propios		-	
Acciones y participaciones de capital		-	
Compra de títulos y valores		-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		-	

## CUENTA PÚBLICA 2016

Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016			
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		-	
Amortización de la deuda pública			
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)			
Otros Egresos Presupuestales No Contables/(Capítulo 1000)		427,042	
Otros Egresos Presupuestales No Contables/(Salidas de Almacén)		168,596	
Otros Egresos Presupuestales No Contables/(Reintegros por efectuar)		324,661	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>			<b>6,634,148</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		6,076,432	
Provisiones			
Disminución de inventarios			
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia			
Aumento por insuficiencia de provisiones		-	
Reintegros		557,716	
Otros Gastos Contables No Presupuestales			
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>			<b>204,352,594</b>



◆ Información Presupuestal.

Estado analítico de ingresos presupuestales.

Concepto	Estimado	Modificado	Recaudado
Subsidio y transferencias:			
Servicios personales	\$107,249,876	\$111,325,530	\$111,325,530
Otros	99,878,619	77,016,109	77,016,109
Inversión física	-	3,730,248	3,730,248
<b>Total subsidios y transferencias</b>	<b>\$207,128,495</b>	<b>\$192,071,887</b>	<b>\$192,071,887</b>
Recursos Propios			
Venta de bienes	\$2,000,000	\$6,110	\$6,110
Venta de servicios	23,000,000	16,725,914	16,725,914
<b>Total recursos propios</b>	<b>\$25,000,000</b>	<b>\$16,732,024</b>	<b>\$16,732,024</b>
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$232,128,495</b>	<b>\$208,803,911</b>	<b>\$208,803,911</b>

- Estado del ejercicio del presupuesto.

Concepto	Estimado	Modificado	Ejercido
Servicios personales	\$107,249,876	\$111,325,530	\$111,325,530
Materiales y suministros	3,988,980	8,331,745	8,331,745
Servicios generales	118,867,139	85,231,845	75,066,679
Transferencias	2,022,500	184,543	184,543
Inversión física	-	3,730,248	3,730,248
<b>Total del gasto</b>	<b>\$232,128,495</b>	<b>\$208,803,911</b>	<b>\$198,638,745</b>

➤ **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).**

◆ **Cuentas de Orden Contables.**

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, los saldos en cuentas de orden contables se integran como sigue:

Concepto	2016	2015
Activo Fijo por Valuar <sup>1</sup>	\$1,826,399	\$11,014,169
Créditos Sujetos a Resolución Judicial <sup>2</sup>	57,984,124	57,984,124
<b>Total</b>	<b>\$59,810,523</b>	<b>\$68,998,293</b>

<sup>1</sup>Corresponde a 18 bienes pendientes de valorar que fueron recibidos en donación por parte del Instituto Mexicano de Tecnología del Agua (IMTA), de los cuales se llevará a cabo la valuación correspondiente.

<sup>2</sup>Derivado de la consulta realizada mediante oficio al Despacho de Auditores Externos “A. Frank y Asociados”, SC y en atención al Oficio No. RJJ.600.0689 de fecha 16 de Diciembre de 2015 de la Unidad Ejecutiva de Administración, al cierre del ejercicio fiscal 2015, se llevó a cabo el registro contable de la reclasificación de la cuenta 11209 “Créditos Sujetos a Resolución Judicial” a cuentas de orden, por el importe del quebranto patrimonial que asciende a \$57,984,124, por lo que al cierre del ejercicio 2016 este importe se sigue reflejando en dichas cuentas.

◆ **Cuentas de Orden Presupuestarias.**

Al 31 de diciembre 2016, los saldos en cuentas de orden presupuestales se integran como sigue:

Concepto	2016
Presupuesto de Ingresos Aprobado	\$207,128,495
Presupuesto de Ingresos Modificado	\$192,071,887
Presupuesto de Ingresos Cobrado	\$192,071,887
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$207,128,495
Presupuesto de Egresos Modificado	\$192,071,887
Presupuesto de Egresos Pagado	\$192,071,887

➤ **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.**

◆ **Introducción**

La misión del INECC es; Generar e integrar conocimiento técnico y científico e incrementar el capital humano calificado para la formulación, conducción y evaluación de políticas públicas que conlleven a la protección del medio ambiente, preservación y restauración ecológica, crecimiento verde, así como la mitigación y adaptación al cambio climático en el país.

◆ **Panorama Económico y Financiero.**

Para dar cumplimiento a los objetivos institucionales del INECC, contó con un presupuesto autorizado por la H. Cámara de Diputados para el ejercicio 2016 de \$207,128,495, conformado en su totalidad por recursos del presupuesto de egresos, registrando adecuaciones presupuestarias donde las ampliaciones fueron por \$86,860,398 y las reducciones por \$101,917,006, por lo que al cierre del ejercicio 2016, el presupuesto modificado es por \$192,071,887, además de \$16,732,024 de la obtención de recursos propios, obteniendo un presupuesto modificado total de \$208,803,911.

### ◆ **Autorización e Historia**

El 6 de junio de 2012, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto por el que se expide la Ley General de Cambio Climático, misma que establece en el Título Tercero, Capítulo 1, Artículo 13, la creación del Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático (INECC) como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía de gestión, para el cumplimiento de su objeto social, sectorizado en la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, de conformidad con las disposiciones de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

### ◆ **Organización y Objeto Social del INECC.**

- Coordinar y realizar estudios y proyectos de investigación científica o tecnológica con instituciones académicas, de investigación, públicas o privadas, nacionales o extranjeras en materia de cambio climático, protección al ambiente y preservación y restauración del equilibrio ecológico;
- Brindar apoyo técnico y científico a la secretaría para formular, conducir y evaluar la política nacional en materia de equilibrio ecológico y protección del medio ambiente;
- Promover y difundir criterios, metodologías y tecnologías para la conservación y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales;
- Coadyuvar en la preparación de recursos humanos calificados, a fin de atender la problemática nacional con respecto al medio ambiente y el cambio climático;
- Realizar análisis de prospectiva sectorial, y colaborar en la elaboración de estrategias, planes, programas, instrumentos y acciones relacionadas con el desarrollo sustentable, el medio ambiente y el cambio climático, incluyendo la estimación de los costos futuros asociados al cambio climático, y los beneficios derivados de las acciones para enfrentarlo;

- Evaluar el cumplimiento de los objetivos de adaptación y mitigación previstos en esta Ley, así como las metas y acciones contenidas en la Estrategia Nacional, el Programa y los programas de las entidades federativas a que se refiere este ordenamiento, y
- Emitir recomendaciones sobre las políticas y acciones de mitigación o adaptación al cambio climático, así como sobre las evaluaciones que en la materia realizan las dependencias de la administración pública federal centralizada y paraestatal, de las entidades federativas y de los municipios.

### ◆ **Bases de Preparación de los Estados Financieros.**

Las principales políticas contables para la elaboración de los estados financieros, son las siguientes:

Los estados financieros y sus notas, están preparados con base en las prácticas de contabilidad gubernamental aplicables a las entidades de la Administración Pública Federal para el registro y control de su presupuesto; así como con las Normas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y demás normatividad que le es aplicable.

En este sentido, considera de carácter supletorio la aplicación de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A. C. (CINIF).

### ◆ **Políticas de Contabilidad Significativas. “Sin información que revelar”**

### ◆ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. “Sin información que revelar”.**

### ◆ **Reporte Analítico del Activo.**

Al 31 de diciembre de 2016, el Estado Analítico del Activo refleja los saldos por tipo de activo durante el ejercicio, derivado de la operación del INECC, mismo que se integra de la siguiente manera:

Refleja el saldo de efectivo y equivalentes los cuales corresponden a los recursos en bancos destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto.

Refleja el saldo en la cuenta de almacén, después de entradas y salidas durante el ejercicio.

Refleja las adquisiciones y/o la depreciación correspondiente realizada de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- ◆ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Reporte de la Recaudación.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Calificaciones Otorgadas.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Proceso de Mejora.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Información por Segmentos.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Eventos Posteriores al Cierre.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Partes Relacionadas.** *“Sin información que revelar”*
- ◆ **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.** *“Sin información que revelar”*
  
- ◆ **Tipo de moneda**

Las cifras de los estados financieros y notas se refieren a pesos mexicanos.

### ◆ Obligaciones laborales

De conformidad con la NIFGGSP 05 "Obligaciones laborales", en las entidades paraestatales cuyas relaciones de trabajo están sujetas al Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria; en principio no reconocerán pasivos por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores; toda vez que éstas, son en su totalidad asumidas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE); respecto a las primas de antigüedad, no existe esta obligación.

### ◆ Integración del patrimonio

El Patrimonio del INECC, se integra con base en el Art. 16 de la Ley General de Cambio Climático con los siguientes elementos:

- Los bienes muebles e inmuebles, así como los derechos y obligaciones que le transmitan la federación, las entidades federativas, los municipios o cualquier otra entidad pública;
- Las donaciones, herencias, legados y aportaciones que otorguen particulares o cualquier institución pública o privada, nacional o internacional;
- Las adquisiciones, créditos, préstamos y cooperación técnica en numerario o en especie, que obtenga de cualquier dependencia o entidad pública, institución privada u organismos nacionales o internacionales, de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables;
- Los bienes muebles e inmuebles, las acciones, derechos o productos que adquiera por cualquier título;
- Los recursos que, en su caso, le sean asignados en el Presupuesto de Egresos de la Federación del Ejercicio Fiscal que corresponda;
  - Los ingresos que obtendrá serán por:
    - Los recursos que las Entidades Federativas, y Municipios les destinen;
    - Los fondos que se obtengan para el financiamiento de programas específicos;
    - Los ingresos que adquiera por los servicios que preste y por las actividades que realice;
    - Los recursos que se obtengan por la comercialización de sus obras literarias, derechos y demás;
    - Los demás bienes, derechos y aprovechamientos que le fijen las leyes y reglamentos o que provengan de otros fondos o aportaciones.

### ◆ Reexpresión de estados financieros

La NIFGGSP 04 "Reexpresión" la cual establece las circunstancias en las cuales las Entidades deberán reconocer o no, los efectos de la inflación en los estados financieros, considerando para tales efectos dos situaciones:

Entorno económico no inflacionario. Se refiere cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual del 8%).

Entorno económico inflacionario. Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejar de ser considerada como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es igual o superior que el 26% (promedio 8% anual).

Atendiendo a las consideraciones anteriores y toda vez que la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores es de 10.9% (4.48% en 2014, 3.07% en 2015 y 3.36% en 2016) la cual no fue igual o superior al 26%; por lo cual se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria, situación por la cual el INECC dejó de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación.

### ◆ Subsidios y Transferencias Corrientes y las Aportaciones de Capital del Gobierno Federal

Corresponde a los apoyos que otorga el Gobierno Federal para la operación e inversión, las aportaciones de capital, para inversión en activo no circulante (capítulos 5000 y 6000) se registran en el patrimonio y el gasto de operación (capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000) se presenta en el estado de actividades.



### ◆ **Gastos**

Se divide en los siguientes rubros:

- Apoyos a programas sustantivos y aportaciones a fideicomisos.
- Gastos de funcionamiento (Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales)

### ◆ **Régimen fiscal**

Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla el INECC, no es causante del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de las personas morales. Respecto de los actos o actividades que realiza y para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA), éste se cobra y se entera en forma íntegra a la SHCP.

### ◆ **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental**

El sistema de contabilidad del INECC deberá estar alineado a las disposiciones del Sistema de Contabilidad Gubernamental, conformado por el conjunto de registros, procedimientos e informes, estructurado sobre la base de principios técnicos, destinados a captar, registrar, clasificar e informar las transacciones y eventos, derivados de la actividad económica, financiera y patrimonial del Instituto. Además, efectuar los registros con base acumulativa e íntegra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario. El registro presupuestario del ingreso y el egreso lo registra de manera automática, reflejando los momentos contables correspondientes. Permite el procesamiento y la generación de estados financieros mediante el uso de herramientas informáticas. Asimismo, permitir la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, lista de cuentas y catálogo de bienes.

Actualmente, el INECC tiene el “Proyecto de Implementación de una Plataforma Tecnológica Integral para la Mejora de la Gestión Administrativa, Financiera y Operativa en el INECC, la cual tiene como objetivo, entre otras, el cumplir con las disposiciones y criterios en materia de contabilidad gubernamental, así como lo que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**Estas notas, son parte integrante de los estados financieros adjuntos.**

◆ **Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.**

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

---

Autorizó: JUAN ALBERTO CHÁVEZ DEL VALLE  
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS

---

Elaboró: C. VÍCTOR GUZMÁN ZAMORA  
SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD