

CUENTA PÚBLICA 2015

PROCURADURÍA AGRARIA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

➤ NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

El saldo al 31 de diciembre está clasificado en el activo circulante (corto plazo) y se analiza como sigue:

	2015	2104
Oficinas Centrales	51,836,749	28,468,041
Estructura Territorial	5,371,922	3,590,100
	57,208,671	32,058,141

➤ Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Está conformada por Deudores Diversos, Transferencias por Recibir, Responsabilidades y Cuenta de Enlace, cuya antigüedad se enuncia como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2015

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	VENCIMIENTO MENOR A 30 DÍAS	VENCIMIENTO EJERCICIO 2015	VENCIMIENTO EJERCICIO 2014	VENCIMIENTO EJERCICIO 2013	VENCIMIENTO EJERCICIO 2012	VENCIMIENTO EJERCICIO 2011	VENCIMIENTO EJERCICIO 2010	VENCIMIENTO EJERCICIO 2009	VENCIMIENTO EJERCICIO 2008	TOTAL
Transferencias por recibir ¹	4,687,406									4,687,406
Deudores Diversos ²	178,444,160	1,244,250	7,180	14,131	36,191	5,920	1,010	8,760	6,859	179,768,461
TOTAL	183,131,566	1,244,250	7,180	14,131	36,191	5,920	1,010	8,760	6,859	184,455,867

Cabe señalar que en breve se analizará con las áreas involucradas, el tratamiento para las cuentas incobrables, que corresponden a las cifras de ejercicios anteriores.

➤ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

“Sin información que revelar”

➤ **Inversiones Financieras**

“Sin información que revelar”

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Activo No Circulante

¹ La cuenta de transferencias por recibir, representa las Cuentas por Liquidar Certificadas, tramitadas ante la TESOFE en el mes de diciembre 2015, cuyo reflejo contable es en el mes de enero 2016.

² Se compone en un 99.26% de la cuenta de enlace utilizada en Oficinas Centrales para la Estructura Territorial y cuyo tratamiento es de un deudor diverso, el 0.74% corresponde a funcionarios y empleados señalados en el cuadro.

CUENTA PÚBLICA 2015

El Activo no Circulante se registra al costo de adquisición y se deprecia por el método de línea recta de acuerdo a las tasas indicadas a continuación.

CUENTA	TASA DE DEPRECIACIÓN
Mobiliario y equipo de administración <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliario • Bienes informáticos 	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10%
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	10%
Equipo de transporte	25%
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	10%

Cabe señalar que el edificio se encuentra totalmente depreciado, mostrando a continuación la conciliación del valor en balance contra el valor neto, el cual incluye la depreciación acumulada, importes que se incluyen en la relación de mobiliario y equipo.

ACTIVO NO CIRCULANTE	VALOR DEL ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
Bienes Inmuebles Terrenos	1,272,871	0	1,272,871
Bienes Inmuebles Edificios	6,481,375	6,481,375	0
Mobiliario y equipo de administración	94,621,494	49,842,428	44,779,066
Mobiliario y quipo educacional y recreativo	948,935	507,956	440,979
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	57,981	55,037	2,944
Vehículos y equipo de transporte	114,835,506	114,328,427	507,079
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,906,205	2,644,613	261,592
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,262,972	1,258,066	4,906
TOTAL	222,387,339	175,117,902	47,269,437

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Estimaciones y Deterioros

“Sin información que revelar”

➤ Otros Activos

“Sin información que revelar”

Pasivo

El Pasivo Circulante está compuesto en su mayoría por los impuestos así como la cuenta de enlace de la Estructura territorial, cuyo manejo es de un acreedor diverso a corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO MENOR A 30 DÍAS	VENCIMIENTO MAYOR A 30 DÍAS	TOTAL
Servicios Personales por pagar a corto plazo. ¹	1,475,190	593,858	2,069,048
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,405,800		9,405,800
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo. ²	29,247,285	3,524,145	32,771,430
Otras Cuentas por pagar a corto plazo “cuenta de enlace”	178,457,060		178,457,060
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo. ³	12,311,125	6,723,667	19,034,792
TOTAL	230,896,460	10,841,670	241,738,130

➤ Cuentas y documentos por pagar

¹ Accesorios de nómina pendientes de depurar en conjunto con la Dirección de personal

² Repercusiones de nómina pendientes de depurar en conjunto con la Dirección de personal

³ Integradas en su mayoría por conceptos de laudos y accesorios de nómina pendientes de depurar en conjunto con la Dirección de Personal.

“Sin información que revelar”

- **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”

II.NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- **Ingresos de Gestión**

La asignación presupuestal para los gastos de operación e inversión, se consideran como un ingreso para ser aplicado en los programas de operación y en las aportaciones al patrimonio y se presentan hasta tercer nivel como sigue:

4.2.2.1. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas \$1,044,326,862

- **Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos de operación se cubren mediante Cuentas por Liquidar Certificadas “CLC” generadas a través de la Tesorería de la Federación, misma que realiza directamente el pago del proveedor del bien, servicio e incluso la nómina del personal adscrito, estas son registradas en el Estado de Actividades tanto como un gasto y como un ingreso.

- **Gastos de Funcionamiento**

CUENTA PÚBLICA 2015

CAPITULO	MONTO	PORCENTAJE
Servicios Personales	663,783,551	64%
Materiales y suministros	49,290,930	5%
Servicios Generales	273,161,359	26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	46,365,779	5%
Total	1,032,601,619	100%

III.NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Patrimonio de la Procuraduría Agraria, está integrado por:

- ◆ Los bienes y recursos que directamente le asigna el Gobierno Federal.
- ◆ Los bienes y recursos que aportan las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y las autoridades estatales y municipales.
- ◆ Los ingresos y bienes que adquiera por cualquier otro título legal.

El Resultado del Ejercicio, es la única cuenta que modifica al Patrimonio Generado, misma que al 31 de diciembre de 2015 dió como resultado del ejercicio un monto de 47,196; después de realizar la aplicación de la depreciación.

➤ **Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

“Sin información que revelar”

➤ **Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado**

“Sin información que revelar”

IV.NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2015	2014
Efectivo en Bancos- Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos- Dependencias	57,208,671	32,058,141
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	57,208,671	32,058,141

CUENTA PÚBLICA 2015

- **Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles con su monto global y en su caso el porcentaje de las que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Revelando los pagos que se hicieron por la compra.**

En el ejercicio hubo adquisiciones de Bienes Muebles de acuerdo a lo siguiente:

CUENTA	IMPORTE
Mobiliario y equipo de administración	39,646,711
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	254,620

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

	2015	2014
Ahorro/Desahorro	19,919,527	-8,687,163
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo	0	0
Depreciación	-8,194,284	-1,020,892
Amortizaciones	0	0
Incremento en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producidos por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	21,139,428	-4,031,873
Partidas extraordinarias	0	0

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

CUENTA PÚBLICA 2015

La conciliación se presentará atendiendo a 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.

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

Procuraduría Agraria		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1o de enero al 31 de diciembre de 2015		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$1,084,228,193
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$0.00
Incremento por variación de inventarios	\$0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	

CUENTA PÚBLICA 2015

Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0.00

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$39,901,331
Productos de capital	\$0.00	
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$39,901,331	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$1,044,326,862
--	--	------------------------

➤ **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

Procuraduría Agraria Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del <u>1</u> de enero al <u>31</u> de diciembre de 2014		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$1,084,228,193

2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$51,626,574
Mobiliario y equipo de administración	\$39,646,711	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$254,620	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	
Vehículos y equipo de transporte	\$0.00	

CUENTA PÚBLICA 2015

Equipo de defensa y seguridad	\$0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0.00
Activos biológicos	\$0.00
Bienes inmuebles	\$0.00
Activos intangibles	\$0.00
Obra pública en bienes propios	\$0.00
Acciones y participaciones de capital	\$0.00
Compra de títulos y valores	\$0.00
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$0.00
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0.00
Amortización de la deuda pública	\$0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$0.00
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$11,725,243

3. Más gastos contables no presupuestales		-\$8,194,284
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-\$8,194,284	
Provisiones	\$0.00	
Disminución de inventarios	\$0.00	

Procuraduría Agraria Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0.00	
Otros Gastos	\$0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0.00	

CUENTA PÚBLICA 2015

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)

\$1,024,407,335

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables

De conformidad con la Dirección General Jurídica y de Representación Agraria, el número de juicios laborales que se encuentran en trámite al 31 de diciembre de 2015, corresponden a 183 y de acuerdo a su opinión no se puede realizar la cuantificación exacta, ni una fecha estimada por lo tanto no es posible registrarlo en cuentas de orden.

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Ingresos:

CUENTA	NOMBRE	SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO
8111	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	1,142,436,891
8121	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR	0
8131	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	-58,208,698
8141	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	4,289,632
8151	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	1,079,938,561

Cuentas de Egresos:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE AL CIERRE DEL EJERCICIO
8211	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	1,142,436,891
8221	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0
8231	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	-58,208,698

CUENTA PÚBLICA 2015

8241	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0
8251	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	32,662,886
8261	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0
8271	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	1,051,565,307

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ **Introducción**

La Procuraduría Agraria (PA) es un organismo descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio sectorizado en la Secretaría de la Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU), tiene funciones de servicio social dedicada a la defensa de los derechos de los sujetos agrarios, brinda servicios de asesoría jurídica, arbitraje agrario y representación legal, promueve la conciliación de intereses, la regularización de la propiedad rural y el fortalecimiento de la seguridad jurídica en el campo. Fomenta la organización agraria básica para la producción y mejor aprovechamiento de sus tierras y recursos naturales, a través de las acciones que coadyuvan al desarrollo rural sustentable y al bienestar social.

Las acciones que realiza la Procuraduría Agraria están alineadas al Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2013-2018 y al Programa Sectorial de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano, para contribuir al objetivo general de llevar a México a su máximo potencial, defendiendo los intereses de los sujetos agrarios.

➤ **Panorama Económico y Financiero**

En cuanto al régimen fiscal, la Procuraduría Agraria, en su función de organismo descentralizado, de carácter federal, está sujeta al régimen fiscal siguiente:

- ◆ No es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de acuerdo con el artículo 79 fracción XXIV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- ◆ De conformidad con el artículo 2 de la Ley del Impuesto a los depósitos en efectivo, no es contribuyente al Impuestos a los Depósitos en efectivo.
- ◆ No es sujeto a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, dado que no efectúa actos gravados para efectos del IVA, el IVA pagado en adquisiciones de bienes y servicios se adiciona a la inversión o al gasto.
- ◆ El pago del impuesto sobre nóminas, se realiza de acuerdo a las obligaciones establecidas en cada Estado y publicadas en los periódicos oficiales o códigos fiscales de cada Entidad.

➤ **Autorización e Historia**

La Procuraduría Agraria es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano. Su creación se da en cumplimiento al Decreto por el que se reforma el Artículo 27 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, emitido por el Poder Ejecutivo Federal el 3 de enero de 1992 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 06 del mismo mes y año.

➤ **Organización y Objeto Social**

La Procuraduría tiene funciones de servicio social y se encarga de la defensa de los derechos de los Ejidatarios, Comuneros, Sucesores de Ejidatarios o Comuneros, Ejidos, Comunidades, Pequeños Propietarios, AVECINDADOS y Jornaleros Agrícolas, mediante la aplicación de las atribuciones que le confiere la Ley Agraria en su artículo 136 y 5 del Reglamento Interior del Organismo.

En el cumplimiento al artículo 137 del Título séptimo de la Ley Agraria, la Procuraduría Agraria cuenta 32 delegaciones y 116 residencias.

➤ **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se atienden los lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de acuerdo a lo establecido en el plan de cuentas.

Se presentan los Estados Financieros armonizados mismos que fueron generados directamente del Sistema de Contabilidad de la Procuraduría Agraria denominado "Sistema Integral Administrativo" (SIA-PA), mismos que fueron autorizados por la Dirección de Recursos Financieros.

Respecto a los efectos de inflación en la información financiera y en cumplimiento a la Norma específica de información financiera Gubernamental 007 para el Sector Paraestatal "Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación" se informa que las cifras no fueron actualizadas, toda vez que la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores, fue menor a 26%.

➤ **Políticas de Contabilidad Significativas**

CUENTA PÚBLICA 2015

“Sin información que revelar”

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

“Sin información que revelar”

➤ **Reporte Analítico del Activo**

Este reporte complementa lo señalado en el Estado Analítico del Activo.

CTA	Concepto	Inversión	Depreciación acumulada	Valor neto	Tasa de Depreciación
51101	Mobiliario	51,675,580	12,413,223	39,262,357	10%
51501	Bienes Informáticos	36,854,707	32,568,100	4,286,607	30%
51901	Equipo de Administración	6,091,207	4,861,105	1,230,102	10%
52101	Equipos y Aparatos Audio Visuales	319,650	313,010	6,640	10%
52301	Cámaras Fotográficas y de Video	612,027	179,364	432,663	10%
52901	Otro Mobiliario Equipo Educativo y Recreativo	17,258	15,583	1,675	10%
53101	Equipo Medico y de Laboratorio	54,809	52,180	2,629	10%
53201	Instrumental Medico y de Laboratorio	3,172	2,857	315	10%
54104	Equipo de Transporte	114,809,263	114,302,184	507,079	25%
54201	Carrocerías y Remolques	26,243	26,243	0	10%
56201	Maquinaria y Equipo Industrial	966	966	0	10%
56301	Maquinaria y Equipo de Construcción	849,388	830,108	19,280	10%
56501	Equipo y Aparatos de Telecomunicación y Telecom.	1,642,179	1,559,813	82,366	10%
56601	Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	337,877	188,466	149,411	10%
56701	Herramientas y Maquinas Herramientas	30,391	29,626	765	10%
56902	Otros Bienes Muebles	45,404	35,633	9,771	10%
51301	Bienes Artísticos y Culturales	1,262,972	1,258,066	4,906	10%
		214,633,093	168,636,527	45,996,566	

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

“Sin información que revelar”

➤ **Reporte de 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**

Estas notas forman parte integral de los Estados Financieros Adjuntos.

Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: Ing. Erón García Zavala

Director General de Administración

Elaboró: Lic. María Josefina Díaz Lozada

Directora de Recursos Financieros