CUENTA PÚBLICA 2017

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES DR. JOSÉ MARÍA LUIS MORA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

A) NOTAS DESGLOSE

a) I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

a) I.1 Efectivo y Equivalentes

- En este saldo se encuentran los recursos para pago de pasivos, impuestos y cuotas por pagar registrados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, integrándose de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Recursos Fiscales	7,559,410	40,033,312
Recursos Propios	13,248,965	6,565,192
Depósitos en Fondos de Terceros	4,144,468	2,671,142
Total	24,952,843	49,269,646

Los importes reflejados corresponden al rubro efectivo y equivalentes a corto plazo.
Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

a) I.2.1. Derechos o Equivalentes a Recibir Efectivo.

➤ El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

DERECHOS O EQUIVALENTES A RECIBIR EFECTIVO (Pesos)			
Concepto	2017	2016	
Cientes (1)	1,162,175	66,920	
Documentos por cobrar	0	0	
Deudores diversos	0	253,644	
Total	1,162,175	320,564	

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

DERECHOS O EQUIVALENTES A RECIBIR EFECTIVO (Pesos)					
Concepto	90 Días	180 Días	≥ 365	≤ 365	Total
Cuentas por cobrar, venta de publicaciones	30,356	10,985	41,927	0	83,269
Cuentas por cobrar por servicios	358,568	0	0	0	358,568
Cuentas por cobrar a la federación	720,338	0	0	0	720,338
Total	1,109,262	10,985	41,927	0	1,162,175

Se representan los derechos a recibir efectivo en desagregación por su vencimiento en días.

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

(1) Correspondientes a los saldos pendientes de cobro de Tesofe a recibir del presupuesto fiscal 2017 \$720,338, y por los Servicios prestados a la Secretaría de Educación Pública \$300,000 y a Southern Methodist University \$55,898, Regalías de Trillas \$2,670, por venta de libros y publicaciones en el ejercicio actual dentro de los que destacan: Educal \$43,718, FCE José María Luis Mora \$19,840, FCE Octavio Paz \$4,222, UNAM \$3,699, Librerías Gandhi Mauricio Achar \$3,398, y otros menores por \$8,392,

a) 1.2.2. Derechos o Equivalentes a recibir Bienes o Servicios.

DERECHOS O EQUIVALENTES A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Derechos a recibir bienes o servicios	224,682	224,682
Total	224,682	224,682

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- En el presente ejercicio no se realizaron depósitos, el saldo corresponde al ejercicio 2016 por un depósito en garantía a la Comisión Federal de Electricidad.

a) I.3. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

a) I.3.1. Inventario de mercancías terminadas.

- El saldo de este rubro corresponde al monto de los libros y publicaciones propiedad del Instituto susceptibles de ser enajenados; así como los efectos de la actualización de las cifras hasta el 31 de diciembre de 2007. El saldo se integra como sigue:

INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Almacén de artículos terminados	8,421,432	7,987,058
Libros entregados en consignación	1,398,845	1,349,787
Efectos de la inflación	429,719	463,812
Subtotal	10,249,996	9,800,657
Estimación por deterioro de inventarios	(3,774,666)	(266,834)
Subtotal	(3,774,666)	(266,834)
Total	6,475,330	9,533,824

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- El inventario se presenta en cuanto el método de Valuación por costo de adquisición.
- Es registrado mediante el método de valuación de primeras entradas primeras salidas (PEPS)

a) I.4. Inversiones Financieras

- El importe de este rubro corresponde de acuerdo con los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos, el efectivo que se tiene en el Fideicomiso, el cual, se aplicó por primera vez en 2015.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Fideicomisos, Mandatos y contratos análogos	6,482,693	6,177,733
Total	6,482,693	6,177,733

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- El instituto Mora es el Fideicomitente del fideicomiso denominado “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico” el cual fue constituido, con previa autorización de la junta de Gobierno del Instituto Mora, este Fideicomiso corresponde al ramo 38 del consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.
- Su patrimonio se integra por las aportaciones proveniente del remanente de Recursos Propios, Convenios, Servicios de Investigación, Donativos y rendimientos que genera la reinversión del patrimonio Fideicomitado.
- El movimiento de la cuenta de fideicomiso durante el ejercicio 2017 se muestra a continuación:

Concepto	2017
Saldo Inicial al 2016	6,177,733
Rendimientos Bancarios del año 2016	328,160
Total de Ingresos en Fideicomiso	6,505,893
Egresos Realizados por el Fideicomiso del año 2016	23,200
Total de Egresos en Fideicomiso	23,200
Total de Recursos Disponibles en Fideicomiso al 31 de diciembre de 2017	6,482,693

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

a) I.5. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

➤ Este rubro se integra como sigue:

Ejercicio 2017

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES					
2017					
(Pesos)					
Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	neto
Terrenos	64,530,489	4,249,457			68,779,946
Edificios	90,663,662	3,818,221	(14,575,711)	(3,448,159)	76,458,013
Subtotal	155,194,151	8,067,678	(14,575,711)	(3,448,159)	145,237,959
Otros Mobiliarios y Equipo de Admón.	9,556,129	2,195,468	(4,897,692)	(2,159,272)	4,694,633
Mobiliario y equipo de Admón.	33,914,653	9,852,284	(21,172,262)	(9,875,439)	12,719,236
Equipo de transporte	795,563	227,022	(795,563)	(227,022)	0
Otros activos fijos	469,962	100,897	(238,398)	(161,883)	170,578
Equipos Audiovisuales	3,214,498	0	(2,760,283)	0	454,215
Equipo de laboratorio	203,093	0	(44,004)	0	159,089
Otros Equipos y Herramientas	83,696	0	(8,370)	0	75,326
Subtotal	48,237,594	12,375,671	(29,916,572)	(12,423,616)	18,273,077
Software	2,994,561	0	(1,249,527)	0	1,745,034
Subtotal	2,994,561	0	(1,249,527)	0	1,745,034
Total	206,426,306	20,443,349	(45,741,810)	(15,871,775)	165,256,070

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

Ejercicio 2016

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES					
2016					
(Pesos)					
Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	neto
Terrenos	64,530,489	4,249,457			68,779,946
Edificios	90,663,662	3,818,221	(10,529,876)	(3,448,159)	80,503,849
Subtotal	155,194,151	8,067,678	(10,529,876)	(3,448,159)	149,283,795
Otros Mobiliarios y Equipo de Admón.	9,556,129	2,195,468	(6,423,286)	(2,159,272)	3,169,039
Mobiliario y equipo de Admón.	33,581,733	9,852,284	(18,503,445)	(9,875,439)	15,055,133
Equipo de transporte	795,563	227,022	(795,563)	(227,022)	0
Otros activos fijos	469,962	100,897	(256,645)	(161,884)	152,330
Equipos Audiovisuales	3,214,498	0	(1,400,826)	0	1,813,672
Equipo de laboratorio	203,093	0	(3,385)	0	199,708
Otros Equipos y Herramientas	83,697	0	0	0	83,697
Subtotal	47,904,675	12,375,671	(27,383,150)	(12,423,617)	20,473,579
Software	2,972,405	0	(831,726)	0	2,140,679
Subtotal	2,972,405	0	(831,726)	0	2,140,679
Total	206,071,230	20,443,349	(38,744,752)	(15,871,776)	171,898,053

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

➤ Depreciación de Bienes Muebles

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES (Pesos)					
Concepto	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Tasas Aplicadas	Criterios de Aplicación
Maquinaria y Equipo	839,250	4,897,692	Línea Recta	10%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
	984,416	12,231,926		33.3%	
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,713,175	8,940,336	Línea Recta	10%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
	0	795,563		25%	
Otros activos fijos	73,690	238,398	Línea Recta	20%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
	1,044,153	2,760,283		33.3%	
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	44,003	44,003	Línea Recta	20%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
	8,370	8,370		20%	
Software	417,801	1,249,527	Línea Recta	15%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
	5,124,858	31,166,098			

Nota: Debido a que se cuenta con bienes muebles a los que se le aplico el efecto de reexpresión al 31 de diciembre de 2007, cuenta con un saldo de \$12,423,617, el cual corresponde a la actualización de la depreciación.

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

- En el ejercicio 2016 las tasas aplicables a la depreciación eran conforme a lo dispuesto a la LISR, en el ejercicio 2017 en opinión a auditoria externa, las tasas fueron modificadas y ajustada a lo dispuesto en los parámetros de estimación de vida útil establecidas en el CONAC aplicables en la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
- Depreciación de Bienes Inmuebles

DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES (Pesos)					
Concepto	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Tasas Aplicadas	Criterios de Aplicación
Terrenos	0	0	No Aplica	No Aplica	No aplica depreciación
Edificios	4,045,835	14,575,711	Línea Recta	3.3%	Se comienza a depreciar a partir del mes inmediato posterior al de su adquisición
Construcción en proceso	0	0	No Aplica	No Aplica	No se aplica depreciación
	4,045,835	14,575,711			

Nota: Debido a que se cuenta con bienes muebles a los que se aplicó el efecto de reexpresión al 31 de diciembre de 2007, se cuenta con un saldo de \$3,448,158 el cual corresponde a la actualización de la depreciación.

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- En el ejercicio 2016 las tasas aplicables a la depreciación eran conforme a lo dispuesto a la LISR, en el ejercicio 2017 en opinión a auditoria externa, las tasas fueron modificadas y ajustada a lo dispuesto en los parámetros de estimación de vida útil establecidas en el CONAC aplicables en la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
- Los activos del instituto que están integrados con bienes muebles e inmuebles, se muestran con capacidades funcionales y operativas, y estas se mantienen en óptimas condiciones durante el desarrollo de cada actividad en el transcurso de cada año.
- Integración de Bienes muebles:

INTEGRACIÓN DE BIENES MUEBLES (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Maquinaria y Equipo	83,697	83,697
Mobiliario y Equipo de Oficina	55,518,533	55,185,613
Equipo de Transporte	1,022,585	1,022,585

CUENTA PÚBLICA 2017

Otros Activos Fijos	0	0
Equipos Audiovisuales	3,785,357	3,785,357
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	203,093	203,093
Suma de Bienes Muebles	60,613,265	60,280,344

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2017.

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
60,613,265	48,237,595	12,375,670

La diferencia es de \$12,375,670 corresponde a los efectos de re expresión aplicados al 31 de diciembre 2017

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora.

- Integración de Bienes Inmuebles:

INTEGRACIÓN DE BIENES INMUEBLES		
(Pesos)		
Concepto	2017	2016
Terrenos	68,779,946	68,779,946
Edificios no Habitacionales	94,481,883	94,481,883
Subtotal de Bienes Inmuebles	163,261,829	163,261,829
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcción en Proceso de Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcción en Proceso	0	0
Suma de Bienes Muebles	163,261,829	163,261,829

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

- Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2017

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
163,261,829	155,194,150	8,067,679

La diferencia es de \$8,0067,679 corresponde a los efectos de reexpresión aplicados al 31 de diciembre de 2007

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.6. Estimaciones y Deterioros

- En el presente ejercicio se comenta que no existe estimación ya que se han recuperado la cartera de cuentas por cobrar de manera constante, en el supuesto que sea necesario crear la estimación se realizara en apego a la NIFGG SP-03 “Estimación de Cuentas Incobrables”.

a) I.7. Otros Activos

- “Sin información a revelar”

Pasivo

a) I.8. Cuentas y Documentos por Pagar

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Concepto	(Pesos)				
	90 Días	180 Días	≥ 365	≤ 365	Total
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente	368,287	0	0	0	368,287
Retenciones y contribuciones por pagar	6,213,716	0	0	0	6,213,716
Rendimientos de cuentas bancarias	55,033	0	0	0	55,033
Acreedores TESOFE	1,284,319	0	0	50,189	1,334,508
Total	7,921,355	0	0	50,189	7,971,544

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- Los documentos y cuentas por pagar a 90 días son saldados con la suficiencia 2017 ministrada en enero 2018, respecto a los mayores a 365 días serán saldados durante el ejercicio 2018 en cuanto se emita la solicitud para la operación del mismo.

a) I.8.1. Servicios Personales por Pagar a corto Plazo

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente (1)	368,288	0
Total	368,288	0

(1) El importe reflejado corresponde a la nómina de prestaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, derivado de no contar con el recurso al cierre del ejercicio; dicho importe fue ministrado en enero de 2018

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.8.2. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

Se integran como sigue:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Impuesto sobre sueldos y salarios	5,287,493	4,661,047
Retención ISR 10% honorarios	400,588	405,437
Retención IVA honorarios	427,294	432,466
Retención de ISR Extranjeros	1,667	0
Retención ISR 10% arrendamiento	0	3,299
Retención IVA 10% arrendamiento	0	3,518
Retención IVA 4% transportistas	398	39
Cuotas y aportaciones ISSSTE y FOVISSSTE	46,631	1,205,475
Impuesto al Valor Agregado	43,489	60,242
3% Impuesto Sobre Nomina	4,122	0
Pensiones Alimenticias	2,034	0
Total	6,213,716	6,771,523

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

CUENTA PÚBLICA 2017

- El Instituto 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 dedicado a apoyar la investigación y la docencia; así como llevar a cabo actividades académicas.

a) I.8.3. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Rendimiento de cuentas bancarias	55,033	148,849
Acreedores TESOFE (1)	1,334,508	32,778,983
Total	1,389,541	32,927,832

(1) Corresponde a las economías del presupuesto fiscal 2017 capítulo 2000 3000, 4000.
Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.8.4. Fondos en Administración de Terceros en Administración y/o Garantía.

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Fondos en administración a corto plazo	7,643,405	2,885,138
Fondos en administración a largo plazo	0	0
Total	7,643,405	2,885,138

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.8.5. Pasivos Diferidos

PASIVOS DIFERIDOS (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Ingresos recibidos por adelantado	0	4,176

CUENTA PÚBLICA 2017

Bienes por entregar de cuentas por cobrar (1)	400,457	61,321
Total	400,457	65,497

(1) Corresponden al registro de venta de publicaciones y prestación de servicios no cobrados al cierre del ejercicio.
Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) I.8.6. Otros Pasivos diferidos

OTROS PASIVOS DIFERIDOS (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Ingresos por clasificar (1)	14,096	0
Total	14,096	0

(1) El importe reflejado corresponde a depósitos por venta de publicaciones no reconocidos por los clientes en el ejercicio.
Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

II. Notas al Estado de Actividades

a) II.1. Ingresos en Gestión

- Los ingresos de Gestión están integrados por recursos obtenidos del Presupuesto de Egresos de la Federación y por los recursos autogenerados. Otros ingresos y Beneficios corresponden a los fondos recibidos en administración de convenios celebrados con el CONACYT y otras instituciones.

INGRESOS EN GESTIÓN (Pesos)	
Concepto	Importe
Ingresos por la venta de bienes y servicios	6,411,137
Transferencias, asignaciones y otras ayudas	172,379,026
Total de ingresos en gestión	178,790,163

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) II.2. Gastos y Otras Perdidas.

- Cuentas de gastos que representan el 10 % o más de los gastos.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS (Pesos)		
Partida	Concepto	Importe
1100	Remuneraciones al personal de carácter permanente	40,328,874
1300	Remuneraciones adicionales especiales	24,341,705
3300	Servicios profesionales, científicos tecnológicos y otros servicios	33,858,899

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- Los gastos contemplan las erogaciones que son indispensables para el desarrollo de las actividades sustantivas que comprenden: Inscripciones a congresos, ponencias, conferencias magistrales, investigaciones, así mismo se presentan el gasto administrativo que corresponde principalmente a sueldos y salarios y pago de bienes y servicios.

a) III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

a) III.1 Modificaciones al Patrimonio

- El incremento del Patrimonio Contribuido por un monto de \$483,432 al 31 de diciembre de 2017, se integra por:
 - ❖ Aumento en inventarios de libros por un monto \$483,432

a) III.2 Información sobre modificaciones al patrimonio generado

- El incremento al patrimonio por un monto de \$7,088,731 corresponde al resultado del ejercicio actual.

a) IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

a) IV.1 Efectivo y Equivalente

- El origen de ingresos del ejercicio proviene de los recursos ministrados conforme al presupuesto de egresos y de los recursos autogenerados recibidos por la venta de publicaciones, impartición de talleres, diplomados, inscripciones a la Licenciatura en Historia, coediciones y overhead. La aplicación de los recursos fiscales se efectúa conforme al presupuesto de egresos y siempre cubriendo las erogaciones de actividades sustantivas, en este ejercicio su aplicación fue en los Capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000; asimismo, los recursos autogenerados son considerados para complementar dichos capítulos.

- Respecto a la aplicación de los fondos en administración, éstos se erogan conforme a lo establecido en cada Convenio.

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Efectivo en Bancos-Tesorería	20,808,374	46,598,504
Depósitos de Fondos de Terceros y otros	4,144,469	2,671,142
Total	24,952,843	49,269,646

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) IV.2 Detalle de adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.

- “No hay información que revelar”

a) IV.3 Conciliación de Flujo de Efectivo

CONCILIACIÓN FLUJOS DE EFECTIVO (Pesos)		
Concepto	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	(7,088,731)	(6,338,189)
Depreciación	10,234,026	9,548,867
Cuentas por cobrar	(841,611)	(183,503)
Depósitos en garantía	0	(84,268)
Otras provisiones	14,096	(42,527)
Pasivos diferidos a corto plazo	334,960	0
Contratistas	0	(6,122)
Impuestos y cuentas por pagar	(31,727,810)	617,333
Fondos en administración	4,758,267	(2,128,326)
Tesorería de la federación	0	25,682,318
Flujo de efectivo actividades de inversión	0	0
Total	(24,316,803)	27,065,583

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

- Los flujos netos de operación integran el incremento en cuentas por cobrar derivadas de la venta bienes y servicios no cobrados al cierre del ejercicio, depósitos en garantía, deudores, cuentas por pagar que corresponden principalmente a retenciones efectuadas a los empleados, enteros a la TESOFE derivados de los ahorros del presupuesto y el aumento del manejo de fondos de terceros entre otros.

a) V. Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre egresos Presupuestarios y Gastos Contables.

- Estas conciliaciones muestran las cifras presupuestales y contables que pueden generar una diferencia entre los ingresos presupuestarios y contables, así como, entre los egresos presupuestarios y contables, sin que ello signifique, que ambas cifras no se logren conciliar.

➤ **V.1. Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES Del 1° de Enero al 31 de diciembre 2017 (Miles de Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		178,793
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		2,693
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	2,365	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Fondos de Fideicomisos (Intereses Bancarios)	328	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
Inversión pública	0	
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	
Devengado no contable	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		181,486

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

a) V.2 Conciliación entre los egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES Del 1° de Enero al 31 de diciembre 2017 (Miles de Pesos)		
1. Total de egresos (Presupuestarios)		168,005
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Maquinaria, otros equipos y herramienta	0	
Otros egresos presupuestales no contables	0	
Deposito en garantía	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		12,967
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	12,870	
Disminución de inventarios	34	
Otros gastos	40	
Fondos del Fideicomiso (Intereses Bancarios)	23	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	7,603	
Operaciones ajenas por cuenta de terceros	7,603	
4. Total del gasto contable (4=1-2+3)		188,575

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- Las cuentas de orden son utilizadas para registrar operaciones cuyos saldos no afectan o modifican los estados financieros después de haberse realizado la liquidación entre cuentas se integran como sigue:

b) I. Cuentas de Orden Contable

CUENTAS DE ORDEN (Pesos)	
Concepto	Importe
Materiales de inventario	1,854,438
Inventario de materiales	1,854,438

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

b) II. Cuentas de Orden Presupuestal

b) II.1. Cuentas de ingresos

CUENTAS DE INGRESOS (Pesos)	
Concepto	Importe
Ley de ingresos estimada	0
Ley de ingresos por ejecutar	0
Modificación a la ley de ingresos estimada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	0

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

b) II.2. Cuentas de egresos

CUENTAS DE EGRESOS (Pesos)	
Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	0
Presupuesto de egresos por ejercer	0
Presupuesto de Egresos Modificado	0
Presupuesto de Egresos comprometido	0
Presupuesto de Egresos devengado	0
Presupuesto de Egresos ejercido	0
Presupuesto de Egresos pagado	0

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

b) I. Introducción

- Las presentes notas tienen como objeto la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser consideradas como parte integrante de los estados financieros para su mayor comprensión.
- El Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora, es un Organismo Descentralizado con responsabilidad jurídica, patrimonio propio y autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa.

c) II. Panorama económico y financiero

- Para estar en posibilidades de dar cumplimiento a los objetivos institucionales del Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora, con sede en el Distrito Federal, la H. Cámara de Diputados autorizó para el ejercicio presupuestario de 2017 la cantidad de \$178,417,318 conformado por recursos fiscales y recursos propios por \$173,917,318 y \$4,500,000 respectivamente; dicho presupuesto en el transcurso del año tuvo adecuaciones presupuestarias, sin embargo los recursos captados fueron ejercidos de acuerdo al presupuesto autorizado en el ejercicio.

c) III. Autorización e historia

- El Instituto de Investigaciones Dr. José María Luís Mora fue creado por Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de septiembre de 1981 y reestructurado por la misma vía el 11 de octubre de 2006.
- El Instituto se rige conforme a las disposiciones de la Ley de Ciencia y Tecnología y del Decreto de reforma respectivo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2006, supletoriamente por la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras específicas de su sector.
- Se establece que el Instituto podrá recibir donativos en especie o efectivo deducibles de impuestos en términos de lo señalado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las Reglas de Carácter General que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

c) IV. Organización y objeto social

- Su objeto es realizar y fomentar actividades de investigación científica y de formación especializada de capital humano en el campo de la historia y las ciencias sociales; así como difundir los resultados de sus investigaciones.
- En cumplimiento de dicho objeto, el Instituto podrá realizar entre otras, las siguientes actividades:
 - ❖ Desarrollar e impulsar la investigación científica en el campo de la historia, llevando a cabo estudios en materia de su especialización.
 - ❖ Formular, ejecutar e impartir enseñanza superior en programas de estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado; así como cursos de actualización y especialización en los campos de la historia.
 - ❖ Publicar y difundir información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, los resultados de sus investigaciones y trabajos que realice su personal académico.
 - ❖ Vincularse con las instituciones públicas y privadas de su entorno, con la finalidad de que los resultados de sus investigaciones respondan de manera eficiente a las demandas de la sociedad.
 - ❖ Conservar y acrecentar el acervo bibliográfico con obras representativas en el campo de las humanidades y de las ciencias sociales de México y el extranjero.
- Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla, no es causante del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto al Valor Agregado. Respecto de los actos o actividades que realiza no están gravadas las enajenaciones de libros, periódicos y revistas, así como el derecho para usar o explotar una obra que realice su autor.
- En relación a la estructura del Instituto de Investigaciones Dr. José María Luís Mora se encuentra en cumplimiento con el Programa Nacional de reducción de Gasto Público y lo dispuesto en los Lineamientos que establecen los criterios para reducción de estructuras orgánicas y ocupacionales de los órganos internos de control; así como con apego al numeral 11, fracción I del Manual Administrativo de Aplicación General; actualmente cuenta con 20 plazas de personal de mando autorizadas, integrada por una Dirección General, seis Direcciones de área, tres Subdirecciones y diez Jefaturas de Departamento.

c) V. Bases de preparación de los estados financieros

- El Instituto de Investigaciones Dr. José María Luís Mora ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- Los estados financieros y sus notas están reconocidos, valuados y presentados de forma comparativa 2017 y 2016 con base en las normas y metodología emitida aplicable a las entidades de la Administración Pública Federal conforme a lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y demás normatividad contable gubernamental emitida con anterioridad y que no ha sido dada de baja de manera específica.
- Los eventos económicos-financieros son registrados mediante operaciones, elaboración y presentación en los estados financieros considerando la aplicación de los postulados básicos de contabilidad de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro en integración presupuestaria, consolidación de información financiera, devengo contable, periodo contable, evaluación, dualidad económica y consistencia, en cumplimiento con la Ley de Contabilidad Gubernamental.
- 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 (CINIF).

c) V.1. Características del sistema de contabilidad gubernamental

- Actualmente el Instituto de Investigaciones Dr. José María Luís Mora se encuentra en una fase de migración de datos, así mismo se lleva un registro de operaciones paralelo con el “Sistema de Información Financiera del Instituto de Investigaciones Dr. José María Luís Mora”; cabe mencionar que el propósito de la migración de datos a un nuevo sistema es cumplir razonablemente con las siguientes características:
 - ❖ Ser único, uniforme e integrador;
 - ❖ Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
 - ❖ Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
 - ❖ Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes.
 - ❖ Efectuar la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permitirán su interrelación automática;
 - ❖ Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
 - En lo relativo al gasto: registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
 - En lo relativo al ingreso: registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
 - ❖ Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
 - ❖ Generar en tiempo real estados financieros de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;

- ❖ Estar con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo estructurado de forma tal que permita su contabilización el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
- ❖ Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

c) VI. Políticas de contabilidad significativas

1. Reexpresion de Estados Financieros

- En el ejercicio 2012 entró en vigor la NIFGG SP 04 “Reexpresion” la cual establece las circunstancias en la 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 12.26% (6.77% en 2017 3.36% en 2016 2.13% en 2015) resultando no ser igual o superior al 26%, por lo que se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria, motivo por cual el Instituto dejó de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación desde el ejercicio 2008.
- Por lo que respecta a las cifras revaluadas, estas contemplan ajustes realizados hasta el 31 de diciembre de 2007, de tal manera que los efectos de reexpresion reconocidos hasta esa fecha, seguirán vigentes siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que no se haya dado de baja.

2. Cifras Históricas

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

3. Efectivo en caja, bancos y valores de realización inmediata

- Corresponden a los recursos en fondo fijo, bancos e inversiones en valores, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto; los intereses generados por las cuentas productivas de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE); adicionalmente, los recursos no utilizados al cierre del ejercicio provenientes del Subsidio que otorga el Gobierno Federal, se reintegran a la TESOFE en los plazos establecidos en la normatividad vigente aplicable.

4. Cuentas por cobrar

- Con la finalidad de poner a disposición de la sociedad el producto de sus investigaciones, realiza publicaciones y venta de libros; esta enajenación se efectúa por venta directa en mostrador, consignación y directa a clientes, en estas dos últimas se conceden créditos hasta por 90 días de conformidad con las políticas establecidas por el Instituto.
- Toda vez que el objeto principal del Instituto no es la obtención de lucro con la venta de libros, no ha considerado establecer una reserva para cuentas incobrables, lo anterior en consideración directa del monto de este tipo de saldos.

5. Inventarios

- Se integra por existencias de publicaciones propiedad del Instituto, su costo corresponde al determinado en su elaboración según ficha técnica que realiza la Subdirección de Publicaciones, en la que se identifica el costo de adquisición de los materiales y servicios utilizados en la elaboración de los mismos.

6. Obligaciones laborales

- De conformidad con la NIFGG SP 05 “Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal Obligaciones Laborales” 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.

7. Integración del Patrimonio

- El Patrimonio del Instituto, se integrará con:
 - ❖ Los bienes muebles e inmuebles y derechos que por cualquier título legal haya adquirido; así como con los recursos que le transfiera el Gobierno Federal en los términos de las disposiciones aplicables.
 - ❖ Los recursos que le sean asignados o transferidos conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación.
 - ❖ Los subsidios, transferencias, participaciones, donaciones, herencias y legados que reciba de personas físicas y morales, nacionales y extranjeras; así como, de los beneficios que reciba derivados de los contratos y convenios que celebre conforme a las disposiciones jurídicas.
 - ❖ Los ingresos que por sus servicios reciba.
 - ❖ Los demás bienes, derechos y recursos que por cualquier título legal que adquiera.

8. Aportaciones del Gobierno Federal

- De conformidad con la NIFGG SP 02 “Subsidios y Tránsferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades”, los subsidios para inversión en activos fijos (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 ingresos y gastos.

- Las ministraciones pendientes de recibir al cierre del ejercicio, se registran como otras cuentas por cobrar a cargo de la Tesorería de la Federación.

9. Fondos en administración

- El Instituto recibe fondos en administración propiedad del CONACYT y de otras entidades, los cuales son utilizados para financiar proyectos de investigación en los que coparticipa. Con dichos fondos, se realizan gastos necesarios para el desarrollo de la investigación (pago de ayudantes, eventos académicos nacionales e internacionales, investigación de campo, impresiones de publicaciones) y se adquiere esencialmente, equipo de cómputo como herramienta de trabajo para las investigaciones como se muestra en la nota I.1.

10. Cambios en las políticas contables y corrección de errores retrospectivos o prospectivos

- Las correcciones a los ingresos y gastos de años anteriores por partidas conocidas en fecha posterior a la emisión de estados financieros, se registran en cuentas de resultados sin afectar los estados financieros de los años anteriores.

11. Depuración y cancelación de saldos

- Las depuraciones en los rubros de activo circulante, activo no circulante, pasivos y patrimonio se llevan a cabo periódicamente sin afectar los estados financieros de ejercicios anteriores.

c) VII. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- “No hay información que revelar”

c) VIII. Reporte Analítico del Activo

- De acuerdo con prácticas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en terrenos, edificios, mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, bienes informáticos, de transporte y de otros activos fijos, se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción, transferencia o donación, según corresponda.
- La depreciación se calcula conforme al método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Los porcentajes de depreciación utilizados, son los siguientes:

INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (Pesos)	
Concepto	%
Edificios, construcciones e instalaciones	3.3%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de administración	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de computo	33.3%
Otros activos	20%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20%
Equipo de herramientas y maquinarias	20%
Equipo educacional, recreativo y de comunicación	33.3%
Cargos diferidos	5%

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

c) IX. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- El Instituto Mora es Fideicomitente del fideicomiso denominado “Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico” el cual fue constituido, con previa autorización de la Junta de Gobierno del Instituto Mora.
- Su patrimonio se integra por las aportaciones provenientes del remanente de Recursos Propios, Convenios, Servicios de Investigación, Donativos y rendimientos que genera la reinversión del patrimonio Fideicomitado.
- Su propósito es financiar los proyectos que apruebe el Comité Técnico en apego a sus reglas de operación y al contrato.
- Derivado de que el Fideicomiso cuenta con un Registro Federal de Contribuyentes propio y en consecuencia sus propias obligaciones fiscales, las operaciones se registran en una contabilidad independiente al del Instituto.
- Sin embargo, a partir del ejercicio 2015 y derivado de los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para registrar las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013 y última reforma publicada el 30 de diciembre de 2013, se incorporaron a la contabilidad del Instituto los importes correspondientes al fideicomiso, con los siguientes efectos:
- Este Fideicomiso corresponde al ramo 38 del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

c) X. Reporte de Recaudación

- De acuerdo con el presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2018 el importe de ingresos a percibir será de \$177,315,016 por recursos Fiscales y se estima un importe de \$3,500,000 de Recursos Propios.

c) XI. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- “Sin información a revelar”

c) XII. Calificaciones Otorgadas.

- “Sin información a revelar”

c) XIII. Proceso de mejora

- Derivado de los cambios en la normatividad en el Gobierno Federal el Instituto Mora se encuentra en un proceso de implantación conforme al Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno; con apego a este manual se han establecido políticas en el área de Recursos Humanos

c) XIII.1. Metas

- El PEF establece el indicador estratégico “Generación de conocimiento de calidad”, al cierre del ejercicio 2017, la meta alcanzada de este indicador fue de 123.9%, lo que significa un cumplimiento con relación a la meta original. Esto se debe a que el número de publicaciones arbitradas que se tenía estimado generar para la meta fue de 96 con 54 Investigadores titulares, contra el total de publicaciones generadas arbitradas que fue de 119 con 56 investigadores titulares del centro.

Definición	Dimensión a medir	Unidad de medida	Valor línea base	Programa modificado	Alcanzado	Cumplimiento
Publicaciones arbitradas referentes al total de publicaciones generadas por el centro	Calidad	Porcentaje	1.78%	1.95%	123.9%	129.9%

Fuente: Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora

c) XIV. Información por segmentos

- “Sin información a revelar”

c) XV. Eventos posteriores al Cierre

- En enero de 2018 se efectuaron reintegros a la Tesorería de la Federación por \$1,284,319 que corresponden a las economías del ejercicio 2017. Adicionalmente se reintegrará la cantidad de \$54,934 correspondientes a reintegros de ahorros del ejercicio.
- Durante los meses enero y febrero se dio continuidad a los saldos vencidos de cuentas por cobrar por \$391,137
- La recuperación del Depósito en garantía se recuperará una vez que se concluya el contrato con la CFE.

c) XVI. Partes Relacionadas

- “Sin información a revelar”

c) XVII. Información Adicional

- El Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora tiene cinco sedes:
 - ❖ Plaza Valentín Gómez Farías # 12, San Juan Mixcoac, Benito Juárez C.P. 03730 Conmutador 55-98-37-77
 - ❖ Búfalo # 172, Del Valle, Benito Juárez, C.P 03100, Conmutador 55-34-27-83
 - ❖ Madrid #82, Del Carmen, Coyoacán C.P. 04100 Conmutador 55-54-89-46
 - ❖ Poussin #45, San Juan Mixcoac, Benito Juárez C.P. 03730
 - ❖ Parcela 140, Z-P, P 1/1 del ejido de Jurica, en anillo vial Fray Junípero Serra s/n, Delegación Santa Rosa Jáuregui, Querétaro.
- El sitio en internet www.institutomora.edu.mx

c) XVIII. Responsables sobre la presentación Razonable de la información contable.

- Las presentes notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora.

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

Dra. Diana Lucrecia Guillen Rodríguez

Directora General

Mtro. Roberto Juan Escobar Caballero

Director de Administración y Finanzas