

# CUENTA PÚBLICA 2017

INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

## a) NOTAS DE DESGLOSE

### I) Notas al Estado de Situación Financiera

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En bancos incluyen inversiones productivas de inmediata realización y las inversiones en fondos gubernamentales a corto plazo. Dentro de las inversiones en instituciones de crédito, se incluyen las correspondientes al fondo para la prima de antigüedad. Los rendimientos se devuelven a TESOFE, excepto en ciertos casos donde, contractualmente, estos se aplican al desarrollo de los servicios.

Los valores se integran de la siguiente manera

|                        | 31 de diciembre de :               |                                    |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                        | <u>2017</u>                        | <u>2016</u>                        |
| Bancos                 | \$582,802,629                      | \$42,001,390                       |
| Inversiones temporales | <u>7,311,772</u>                   | <u>337,479,303</u>                 |
| <b>SUMA</b>            | <b><u><u>\$590,114,401</u></u></b> | <b><u><u>\$379,480,693</u></u></b> |

#### 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

Este rubro se integra como sigue:

|  | 31 de diciembre de :    |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | <u>2017</u>             | <u>2016</u>             |
| Ceccam Zacatecas                           | \$169,1540              | \$169,154               |
| Tesorería de la Federación                 | 4,632,944               | 4,794,580               |
| SAGARPA                                    | <u>0</u>                | <u>0</u>                |
|  | <b><u>4,802,098</u></b> | <b><u>4,963,734</u></b> |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | <b><u>1,026,662</u></b> | <b><u>924,599</u></b>   |

## CUENTA PÚBLICA 2017

**SUMA**

**\$5,828,760**

**\$5,888,333**

Los Deudores Diversos por Cobrar se conforman por Gastos y Comisiones pendientes de comprobar por \$576,661 y préstamos a servidores públicos que se descuentan vía nómina por \$450,001.

Es importante mencionar que en el concepto de gastos y comisiones, así como las cuentas por cobrar de Ceccam Zacatecas, existen saldos muy antiguos, por lo que se están realizando acciones de cobro, análisis y depuración de los mismos. Y en caso de proceder se cancelarán las partidas que se califiquen como incobrables, atendiendo los procedimientos normativos que apliquen.

**3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO**

De este rubro sin información por revelar

**4. INVERSIONES FINANCIERAS**

De este rubro sin información por revelar

**5. BIENES MUEBLES**

El mobiliario y equipo, se integran como se muestra a continuación:

|  | 31 de diciembre de :             |                                  |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
|  | <u>2017</u>                      | <u>2016</u>                      |
| Mobiliario y equipo de administración (valores históricos)         | <b>\$6,718,847</b>               | \$6,718,847                      |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo (valores históricos)  | <b>1,439,716</b>                 | 1,439,716                        |
| Equipo de transporte (valores históricos)                          | <b>1,678,731</b>                 | 1,678,731                        |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas (valores históricos)      | <b>101,271</b>                   | 101,271                          |
| Colecciones, obras de arte y objetos valiosos (valores históricos) | <b>37,000</b>                    | 37,000                           |
| Subtotal (valores históricos)                                      | <b>9,975,565</b>                 | 9,975,565                        |
| Más  |                                  |                                  |
| Valores Revaluados de los Bienes Muebles                           | <b>8,097,798</b>                 | 8,097,798                        |
| Subtotal Bienes Muebles Revaluados                                 | <b>18,073,363</b>                | 18,073,363                       |
| Menos  |                                  |                                  |
| Depreciación acumulada (en valores revaluados)                     | <b>16,308,350</b>                | 16,259,112                       |
| <b>Neto</b>  | <b><u><u>\$1,765,013</u></u></b> | <b><u><u>\$1,814,251</u></u></b> |

## CUENTA PÚBLICA 2017

Cabe aclarar que los valores históricos de los Bienes Muebles aquí registrados, son los mismos que los reportados en los anexos de la Cuenta pública de la Relación de Bienes Muebles, excepto por los 2,445 pesos por concepto de "Bibliotecas", los cuales no se incluyen en el anexo referido, pero sí en los estados financieros

Se anexa la conciliación contable – inventario físico de los Bienes Muebles a valores históricos:

| <b>Conciliación Físico – Contable de Bienes Muebles<br/>Al 31 de diciembre de 2017</b> |       |                |
|--|-------|----------------|
| <b>1. Saldo según Inventario Físico</b>  |       | \$9,975,564.61 |
| 2. Más Movimientos de Inventario Físico no considerados por Contabilidad               |       | 0.00           |
| 3. Menos Movimientos de Contabilidad no considerados por Inventario Físico             |       | -0.05          |
| Equipo de Computación Electrónica Diferencia Baja de Activo 1973 - 1989                | -0.01 |                |
| Equipo de Computación Electrónica Diferencia en cargo 2008                             | -0.04 |                |
| <b>4. Saldo según Contabilidad</b>   |       | \$9,975,564.56 |

En ese mismo sentido, en el anexo de la Cuenta Pública de la Relación de Bienes Inmuebles se incluye un bien que es administrado por este Instituto. Pero no se encuentra en propiedad. Es el inmueble denominado Centro Regional de Capacitación Campesina, ubicado en carretera panamericana km 24.5, tramo Zacatecas Fresnillo, C.P. 98100, Municipio de Morelos, Zacatecas, que no se encuentra registrado en estados financieros

### 6. ESTIMACIONES Y DETERIOROS

## CUENTA PÚBLICA 2017

En este rubro se cuenta con una Estimación para cuentas incobrables por un total de \$146,639, y no tuvo movimientos en este 2017. Y, como se mencionó anteriormente, se realizan acciones de análisis y depuración de cuentas a favor del instituto; utilizándose esta estimación para cancelar las partidas que por sus características, se califiquen como incobrables. Todo esto en estricto apego a los lineamientos y normatividad que en la materia aplique a la fecha.

### 7. OTROS ACTIVOS

En este rubro que representa un valor acumulado por \$802,727 representan Depósitos en Garantía que el Instituto ha tenido que expedir para la obtención de servicios.

### 8. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

|                                     | 31 de Diciembre de:  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2017                 | 2016                 |
| CONAPESCA                           | 20,472,884           | 32,100,351           |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR      | 4,160                | 0                    |
| ST Y PS                             | 721,861              | 526,472              |
| PROMETE/FAPPA/CGES/SNICS            | 0                    | 3,075,690            |
| DCAF A.T. 1                         | 0                    | 13,246,348           |
| DCAF A.T. 2                         | 2,000,001            | 17,515,405           |
| CENTROS REGIONALES DE EXTENSIONISMO | 98,678,936           | 45,480,808           |
| ESTRATEGIAS                         | 1,062,781            | 113,855,647          |
| FOMENTO AL ARRAIGO                  | 133,378,350          | 143,791,763          |
| EXTENSIONISTAS                      | 259,871,800          | 0                    |
| CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA          | 72,503,477           | 0                    |
| OTROS (OPERACIONES AJENAS)          | 4,033,358            | 6,161,305            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>\$592,727,608</b> | <b>\$375,753,789</b> |

### 9. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se integra por:

|   | 31 de diciembre de : |           |
|---|----------------------|-----------|
|   | 2017                 | 2016      |
| ISR retenido a empleados                    | \$1,035,218          | \$933,936 |
| 10% ISR retenido por pago de Honorarios     | 609,029              | 1,401,735 |
| 10% ISR retenido por pago de Arrendamientos | 1,644                | 16,072    |
| IVA retenido a terceros                     | 636,781              | 1,512,335 |
| IMSS  | 213,532              | 204,569   |
| INFONAVIT                                   | 119,516              | 117,433   |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|   |                    |                      |
|---|--------------------|----------------------|
| Acreditados al INFONAVIT                            | -68,836            | -55,628              |
| SAR   | 48,468             | 47,635               |
| FONACOT   | 14,725             | 0                    |
| Impuesto sobre nóminas D.F.                         | 118,150            | 110,023              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$2,728,227</b> | <b>\$4,288,110</b>   |
| <br><b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> | <b>595,455,835</b> | <b>\$380,041,899</b> |

### 10. FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA

De este rubro sin información por revelar.

### 11. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS

De este rubro sin información por revelar.

### 12. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Para la aplicación de la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los Empleados" se definieron previamente los plazos de reconocimiento de las partidas pendientes de amortizar y se reconoce como gasto en los años en que prestan sus servicios, la prima de antigüedad, indemnización legal y demás prestaciones, pensiones a edad avanzada, a que tienen derecho los trabajadores a través del método denominado Crédito Unitario Proyectado, conocido como Método de Beneficios Acumulados, el cual consiste fundamentalmente en determinar el incremento en el monto acumulado de las remuneraciones al retiro de los trabajadores, determinadas a su valor presente como consecuencia de haber cursado un año de vida laboral, conforme lo establece la Norma.

Los valores de este rubro, se determinan con base en un cálculo actuarial realizado por un tercero. En este ejercicio 2017 el importe neto determinado por las obligaciones laborales descendió \$9,681.

Es pertinente comentar que la disminución en la provisión de la prima de antigüedad se da principalmente porque en el mes de febrero de 2016 se cancelaron 9 plazas de servidores públicos de mandos medios. Por lo que al se determina que existe un exceso en la provisión de la prima de antigüedad, al aplicar la valuación actuarial por obligaciones laborales.

Los saldos de los años comparativos son:

|                                     | 31 de diciembre de : |              |
|-------------------------------------|----------------------|--------------|
|                                     | <b>2017</b>          | 2016         |
| Provisión de Obligaciones Laborales | <b>\$8,990,674</b>   | \$12,923,257 |

### 13. PATRIMONIO

La Hacienda Pública/Patrimonio se conforma de la siguiente manera:

|  | 31 de diciembre de : |      |
|--|----------------------|------|
|  | <b>2017</b>          | 2016 |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                                     |                                   |                                   |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aportaciones                        | <b>\$5,036,135</b>                | \$5,036,135                       |
| Resultados del Ejercicio            | <b>-39,558</b>                    | 3,985,925                         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | <b>-12,837,570</b>                | -16,650,609                       |
| Revalúos                            | <b>1,780,734</b>                  | 1,780,734                         |
| <b>SUMA</b>                         | <b><u><u>\$-6,060,259</u></u></b> | <b><u><u>\$-5,847,815</u></u></b> |

### II) Notas al Estado de Actividades

#### 1. INGRESOS DE GESTIÓN

Se conforman como sigue:

|   | 31 de diciembre de :                 |                                      |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
|   | <u>2017</u>                          | <u>2016</u>                          |
| Ingresos por Venta de Servicios   | <b>\$1,253,471,938</b>               | <b>\$1,139,963,464</b>               |
| CECA Querétaro  | 0                                    | 286,721                              |
| Sagarpa   | 1,164,332,704                        | 1,053,126,743                        |
| Conapesca   | 89,139,234                           | 86,550,000                           |
| <br>  |                                      |                                      |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios                                    | <b>45,261,131</b>                    | <b>92,023,652</b>                    |
| Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público/Ingresos Fiscales | 45,261,131                           | 92,023,652                           |
| <br>  |                                      |                                      |
| Ingresos Financieros  | <b>183,847</b>                       | <b>159,117</b>                       |
| Productos de cuenta bancaria de prima de antigüedad                         | 183,847                              | 159,117                              |
| <br>  |                                      |                                      |
| <b>SUMA TOTAL</b>   | <b><u><u>\$1,298,916,916</u></u></b> | <b><u><u>\$1,232,146,233</u></u></b> |

#### 2. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El Instituto, al tener como principal actividad el desarrollo de capacidades en la población rural, administra y ejecuta el gasto principalmente en el capítulo 3000 Servicios generales, en lo que se refiere a Subcontratación de servicios con terceros, donde se registra el gasto ejercido y pagado a los beneficiarios de los programas y convenios de capacitación así como los pagos prestadores de servicios profesionales contratados para el desarrollo de los referidos programas de capacitación.

Este rubro se conforma por:

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                               | 31 de diciembre de :   |                 |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|
|                               | <b>2017</b>            | 2016            |
| Servicios Personales          | <b>\$23,592,627</b>    | \$28,001,587    |
| Materiales y Suministros      | <b>1,793,130</b>       | 2,342,480       |
| Servicios Generales           | <b>1,273,531,159</b>   | 1,201,802,166   |
| Estimaciones y Depreciaciones | <b>49,239</b>          | 53,140          |
| Provisiones                   | <b>-9,681</b>          | -4039065        |
| <b>SUMA</b>                   | <b>\$1,298,956,474</b> | \$1,228,160,308 |

El resultado del ejercicio (ahorro/desahorro), que al 31 de diciembre de 2017 acumula un importe de \$-39,558, se deriva de que los ingresos totales sumaron \$1,298,916,916 mientras que lo ejercido en el gasto corriente en el mismo período representa \$1,298,956,474.

El remanente determinado en el período que nos ocupa, está vinculado directamente por el registro contable de la depreciación de los activos fijos propiedad del Instituto.

### III) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

#### 1. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Este rubro no tuvo variaciones en el ejercicio 2017, que representa valores acumulados por \$5,036,135

#### 2. INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

El resultado del ejercicio 2017 (Ahorro/Desahorro) refleja un importe de \$-39,558. Y como se mencionó anteriormente, se deriva principalmente por el registro contable de la depreciación de los activos fijos propiedad del Instituto.

### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes se conforma de la siguiente manera de acuerdo a las cuentas contables utilizadas por el Instituto:

|                                | 31 de diciembre de : |              |
|--------------------------------|----------------------|--------------|
|                                | <b>2017</b>          | 2016         |
| Efectivo en Bancos - Tesorería | <b>\$582,802,629</b> | \$42,001,390 |
| Inversiones Temporales         | <b>7,311,772</b>     | 337,479,303  |

## CUENTA PÚBLICA 2017

**Total de Efectivo y Equivalentes**

**\$590,114,401**

\$379,480,693

### 2. DETALLE DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

De este rubro sin información por revelar.

### 3. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/ DESAHORRO, ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

Los conceptos de la conciliación se desagregan a continuación de acuerdo con los rubros que se manejan en el Instituto:

|  | 31 de diciembre de : |            |
|--|----------------------|------------|
|  | 2017                 | 2016       |
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios                 | <b>\$-39,558</b>     | 3,985,925  |
| <i><u>Movimientos de partidas que no afectan al Efectivo</u></i> |                      |            |
| Depreciación   | <b>49,238</b>        | 53,140     |
| Amortización   | <b>0</b>             | 0          |
| Incrementos en las Provisiones                                   | <b>-9,681</b>        | -4,039,065 |
| Incremento en Cuentas por Cobrar                                 | <b>59,573</b>        | 2,790,652  |
|  | <b>59,573</b>        | 2,790,652  |

### V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, Así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

#### 1. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

# CUENTA PÚBLICA 2017

| <b>INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.</b><br><b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b><br><b>Correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017</b><br>(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS) |              |                      |
|--|--------------|----------------------|
| <b>1. Ingresos Presupuestarios</b>   |              | 1,679,229,855        |
|  |              |                      |
| <b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>  |              | 4,632,944            |
| Incremento por variación por inventarios   |              |                      |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia   |              |                      |
| Disminución del exceso de provisiones  |              |                      |
| Otros ingresos y beneficios varios   |              |                      |
| Otros ingresos contables no presupuestarios  | 4,632,944.43 |                      |
|  |              |                      |
| <b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>  |              | 384,945,883          |
| Productos de capital   | \$           |                      |
| Aprovechamientos Capital   | \$           |                      |
| Ingresos derivados de financiamientos  | \$           |                      |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables  | 384,945,883  |                      |
|  |              |                      |
| <b>4. Ingresos contables (4=1+2+3)</b>   |              | <b>1,298,916,916</b> |

# CUENTA PÚBLICA 2017

| <b>INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.</b><br><b>Conciliación entre los egresos presupuestarios y los Gastos Contables</b><br><b>Correspondiente del 1° enero al 31 de diciembre de 2017</b> |      |                            |
|--|------|----------------------------|
| <b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>   |      | <b>\$ 1,073,095,782.00</b> |
| <b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>   |      | <b>\$ 353,991,181.50</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   | \$   |                            |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales  | \$   |                            |
| Amortización de la deuda pública   | \$   |                            |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)   | \$   |                            |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables  | \$   | 353,991,181.50             |
| <b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>   |      | <b>\$ 579,851,873.09</b>   |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones   | \$ - |                            |
| Provisiones  | \$ - |                            |
| Disminución de inventarios   | \$ - |                            |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia  | \$ - |                            |
| Aumento por insuficiencia de provisiones   | \$ - |                            |
| Otros Gastos   | \$ - |                            |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales   | \$   | 579,851,873.09             |
| <b>4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)</b>  |      | <b>\$ 1,298,956,473.59</b> |

## **b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

### **1. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

El Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural, A.C. no manejó cuentas de orden, derivado de que no tiene asuntos por tratar en ese sentido.

### **2. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

Actualmente el instituto maneja las cuentas de orden presupuestales conforme a la normatividad aplicable, atendiendo las disposiciones del Manual de Contabilidad preparado por esta Institución, de acuerdo a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal de Hacienda y Crédito Público, así como por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. INTRODUCCIÓN**

El Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural (INCA RURAL) es una Asociación Civil de participación estatal mayoritaria y sectorizada a la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA). Constituida en el año de 1973.

El INCA RURAL lo conforman ciertas secretarías de estado, instituciones del sector y representantes de los productores; reporta su funcionamiento a la Asamblea General de Asociadas (como órgano supremo) y a la Junta Directiva, que a su vez tiene el carácter de Consejo Interno del Servicio Nacional de Capacitación y Asistencia Técnica Rural Integral.

Dentro de su actual Misión es la de desarrollar capacidades de la población rural de profesionales e instituciones públicas, sociales y privadas, mediante el diseño, impulso y coordinación de programas y procesos de participación, educación no formal, formación, capacitación, evaluación, acreditación y certificación que contribuyan a elevar el nivel de desarrollo humano y el empleo, mejorar los ingresos, abastecer el mercado interno y revertir el deterioro de los ecosistemas en las zonas rurales y costeras.

### **2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

El Instituto a efecto de desarrollar las funciones y lograr sus objetivos, firma Convenios de Concertación y Contratos con Dependencias, Entidades, Gobiernos de los Estados, Instituciones Educativas y demás personas morales y físicas a efecto de obtener recursos económicos que coadyuven al desarrollo de sus actividades. Contratando a terceros para la ejecución del gasto.

Todo esto atendiendo la normatividad aplicable sobre el particular, y atendiendo la legislación que se encuentre en vigor.

### **3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

La Entidad es una asociación civil constituida en 1973, de participación estatal mayoritaria y sectorizada a la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA). El INCA RURAL lo forman ciertas secretarías de estado, instituciones del sector y representantes de los productores y reporta su funcionamiento a la Asamblea General de Asociados (como órgano supremo) y a la Junta Directiva, que a su vez tiene el carácter de Consejo Interno del Servicio Nacional de Capacitación y Asistencia Técnica Rural Integral.

La constitución data de la escritura constitutiva No. 2,071 del 5 de noviembre de 1973 protocolizada ante la fe del Notario Público No. 198 del Distrito Federal Lic. Aníbal Juárez Arteaga, cambiando en diversas ocasiones su denominación hasta que el 12 de junio de 2002 mediante la escritura pública No. 77,894 ante la fe del Notario Público No. 198 del Distrito Federal, Lic. Enrique Almanza Pedraza, toma la actual designación social.

#### **4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

Tiene por objeto:

- A. Impulsar, coordinar y potencializar las capacidades existentes en las instituciones públicas, privadas y sociales para prestar servicios de formación, capacitación, evaluación y certificación a la población rural y el mercado laboral rural, optimizando los recursos y generando una mayor capacidad y calidad de respuesta a las necesidades de este servicio para el desarrollo rural sustentable.
- B. Diseñar, desarrollar, promover e impartir programas de formación y capacitación, presenciales y a distancia, que contribuyan al desarrollo rural sustentable y coordinarse con las demás entidades del sector rural que se relacionen con el objeto de la Asociación Civil;
- C. Elaborar, prestar, difundir y enajenar toda clase de material didáctico y promover servicios en relación con las materias a que se refiere el inciso anterior, a personas nacionales o extranjeras;
- D. Identificar, integrar y mantener actualizadas las redes públicas o privadas de profesionales rurales institutos y centros de aprendizaje entre otros;

Además, tiene como objetivos estratégicos:

- 1.- Fortalecer las capacidades para el desarrollo humano sustentable en el sector rural, mediante la articulación de los esfuerzos y recursos interinstitucionales en los ámbitos federal, estatal y municipal, y el fomento de una amplia participación de la sociedad rural.
- 2.- Coordinar y operar acciones para el desarrollo de capacidades que mejoren la competitividad en el sector rural y el cuidado ambiental, incrementando los niveles de productividad laboral, ingreso familiar y articulación con los mercados, mediante la instrumentación de estrategias sectoriales de organización, capacitación y asistencia técnica.

Su actual Directora General, es Ligia Noemí Osorno Magaña, quien tiene facultades para dicho encargo a través de los Estatutos Sociales de la Asociación, la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y del Testimonio Notarial No. 139,838 del 29 de enero de 2013 pasada ante la fe del Notario Público No. 198 Lic. Enrique Almanza Pedraza.

Su domicilio actual, registrado ante la SHCP es el ubicado en Av. Guillermo Pérez Valenzuela número 127 piso 1, Colonia del Carmen, Delegación Coyoacán, Código Postal 04100, Ciudad de México con el Registro Federal de Contribuyentes IND800102C16.

#### **5. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La administración del INCA Rural tiene la responsabilidad sobre la información que aparece en los Estados Financieros, los presupuestales y sus notas, que éstos han sido preparados de acuerdo con las Normas Federales emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría Contables Gubernamentales y Específicas y el Manual de Contabilidad preparado por esta Institución, de acuerdo a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal de Hacienda y Crédito Público, así como por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria. Los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental Aplicados, en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera (NIF) vigentes, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior.

Por lo tanto, la entidad está obligada al apego a la normatividad contable gubernamental establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de forma supletoria a las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF.

A efecto de dar atención a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo referente a la Armonización Contable y lineamientos emitidos por el CONAC, aunado a que no hubo posibilidades de que se autorizaran recursos para la adquisición de un sistema que sirviera de apoyo para estos reportes contables y presupuestales. Este Instituto actualmente está realizando pruebas sobre un sistema desarrollado a efecto de registrar los diferentes momentos contables y presupuestales en los respectivos grupos de Ingresos y Egresos, atendiendo siempre lo establecidos en la Ley de Contabilidad Gubernamental.

### **6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

#### Efectivo en caja, bancos e inversiones

Las inversiones temporales se valúan al costo de adquisición y se ajustan al valor de mercado, el cual es semejante a su valor neto de realización.

Los rendimientos generados por las inversiones se enteran a la Tesorería de la Federación (TESOFE) al mes siguiente de su obtención.

#### Cuentas por cobrar, reconocimiento de ingresos y estimación de costos de servicios.

Las cuentas por cobrar se derivan de la prestación de servicios a los distintos clientes, conforme a la firma de los convenios de concertación por la prestación de dichos servicios.

Los servicios cobrados por anticipado se contabilizan como pasivo y se estiman los costos relativos que se incurrirán en el futuro por los servicios aún no proporcionados.

#### Beneficios a los Empleados

La Entidad aplicó la Norma de información Financiera NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, aprobada por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) en julio de 2007, misma que es de aplicación obligatoria a partir del ejercicio 2008, en ésta se establecen las disposiciones y reglas de cuantificación y revelación contable de los pasivos por los beneficios a los empleados, las prestaciones contractuales del medio de pago o, en su caso del financiamiento que se utilice para efectos fiscales.

La NIF D-3 clasifica las remuneraciones a los trabajadores en beneficios a corto y largo plazo, por terminación, por retiro y la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (PTU) cuando estas últimas son diferidas. De esta clasificación, el estudio actuarial presenta los resultados de los beneficios por terminación y al retiro, que agrupan, en su caso, las prestaciones de prima de antigüedad, indemnización legal y pensiones, ya sea a edad avanzada por inhabilitación o fallecimiento.

La valuación actuarial se realizó con base en el Código de Ética del Gremio Actuarial, en el Boletín de Observancia Obligatoria para la Valuación de Pasivos Laborales y en las Guías Actuariales del Colegio Nacional de Actuarios, A.C., y de la Asociación Mexicana de Actuarios Consultores, A. C., por lo que no existe ninguna situación que impida la objetividad de este reporte y la calidad del proceso científico aplicado.

#### Entorno Fiscal

La Entidad se encuentra exenta del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y solamente está obligada a retener y enterar el impuesto sobre sueldos y salarios, honorarios, arrendamiento e Impuesto al Valor Agregado, de acuerdo con lo señalado por el artículo 102 de la Ley respectiva y exigir la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos fiscales cuando realice pagos a terceros y estén obligados en los términos de esta Ley.

#### Impuestos a la Utilidad.

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

El 100% de los recursos de la Entidad provienen del Gobierno Federal y se encuentran exentos del Impuesto Sobre la Renta, por lo tanto no está obligada a aplicar la NIF D-4 "Impuestos a la Utilidad", emitida por el CINIF y vigente a partir del 1 de enero de 2008.

### Aportaciones y Subsidios del Gobierno Federal

Las aportaciones destinadas a inversión se registran incrementando el patrimonio y los recursos correspondientes al gasto corriente, se registran en cuentas de resultados.

### **7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

El Instituto no realiza operaciones en moneda extranjera

### **8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO**

El Instituto en el ejercicio 2017 no realizó operaciones de compra o venta de activos fijos. Tampoco en este año se realizaron obras de construcción.

También se menciona que no se administran inversiones en otros organismos descentralizados, ni empresas de participación mayoritaria o minoritaria.

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su adquisición, utilizando las siguientes tasas anuales:

| CONCEPTO  | TASA (%) |
|---|----------|
| Mobiliario y equipo de oficina                    | 10%      |
| Equipo Agropecuario, Industrial y de Comunicación | 10%      |
| Equipo de transporte                              | 20%      |
| Equipo educacional y recreativo                   | 10%      |
| Equipo de Computo                                 | 25%      |
| Equipo para centros                               | 10%      |

### **9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

De este rubro sin información por revelar.

### **10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN**

El Instituto no es un ente recaudador y los ingresos obtenidos son básicamente por venta de servicios y transferencias del Gobierno Federal

### **11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

Esta Entidad no es sujeto de endeudamiento por lo que no adquiere ningún tipo de estos pasivos

### **12. CALIFICACIONES OTORGADAS**

De este rubro sin información por revelar.

### **13. PROCESO DE MEJORA**

De este rubro sin información por revelar.

### **14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

De este rubro sin información por revelar.

### **15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

De este rubro sin información por revelar.

### **16. PARTES RELACIONADAS**

De este rubro sin información por revelar.

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

Ciudad de México, a 16 de marzo de 2018

1

---

Autorizó: RAÚL BARROSO AGUIRRE  
DIRECTOR GENERAL ADJUNTO DE PLANEACIÓN Y  
ADMINISTRACIÓN

---

Elaboró: J. MERCED MÁRQUEZ URIÓSTEGUI  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD