

# CUENTA PÚBLICA 2017

## INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS PENALES NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

### NOTAS DE DESGLOSE

#### INFORMACIÓN CONTABLE

##### 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### ACTIVO

##### 1.1) Efectivo y Equivalentes

De acuerdo a los registros en auxiliares al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el rubro de efectivo se integra como sigue:

| Concepto                          | 2017              | 2016              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Recursos Fiscales Cta. 4043051143 | 4,198,159         | 8,875             |
| Recursos Propios Cta. 4043736438  | 37,794,138        | 51,337,485        |
| Inversiones (corto plazo)         | 1                 | 1                 |
| Fondo Revolvente                  | -                 | -                 |
| <b>Total</b>                      | <b>41,992,298</b> | <b>51,346,361</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

El rubro de fondo revolvente al 31 de diciembre de 2017 y 2016 representa los gastos emergentes de este Instituto; al cierre del ejercicio se salda la cuenta con la comprobación de dichos gastos.

## CUENTA PÚBLICA 2017

En este rubro se tuvo un saldo de: 41'992,298 pesos y 51'346,361 pesos, con respecto al mismo periodo del año anterior. La diferencia de 9'354,063 pesos corresponde básicamente a que en 2017 se aplicaron dichos recursos de la reserva de años anteriores, para apoyo de gastos vinculados a la Agenda de Capacitación y Formación Inicial de PGR.

Del saldo presentado en el rubro de efectivo, cabe destacar que 41'285,155 pesos corresponden al proceso de conformación del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del INACIPE en su carácter de Centro Público de Investigación, bajo la aprobación de la H. Junta de Gobierno de este instituto, acuerdos 07.2SO.17 y 10.3SO.17 de la segunda y tercer sesión ordinarias de 2017.

### 1.2) Derechos a recibir Efectivo

De acuerdo a los registros en auxiliares al 31 de diciembre de 2017 comparado con 2016, el saldo de 239,883 pesos y 607,761 pesos respectivamente, corresponden a derechos en favor del INACIPE por concepto de viáticos, gastos de hospedaje y alimentación que se otorgaron a servidores públicos y docentes respectivamente y que al cierre del ejercicio quedan pendientes de comprobar. Cabe mencionar que durante 2017 se logró la recuperación de 364,262 pesos y se continúan realizando gestiones para la recuperación del saldo pendiente de 2016. Por último se destaca que en 2017 solo se generó un saldo por comprobar de 2,962 pesos en razón de medidas adoptadas en el otorgamiento de este tipo de gasto.

### A) Deudores diversos

| Concepto                      | 2017   | 2016 |
|-------------------------------|--------|------|
| Sabino Sena Miguel Ángel      | 417    |      |
| Sabino Sena Miguel Ángel      | 825    |      |
| Crespo García Hibels José     | 3,900  |      |
| Hernández Martínez Roberto    | 7,800  |      |
| Sabino Sena Miguel Ángel      | 179    |      |
| Sabino Sena Miguel Ángel      | 188    |      |
| Crespo García Hibels José     | 1,372  |      |
| Hernández Martínez Roberto    | 7,800  |      |
| Hernández Martínez Roberto    | 7,800  |      |
| Argudin Campos Luis Carlos    | 7,800  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia    | 1,770  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia    | 1,168  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia    | 14,300 |      |
| Sánchez Romero José Luis      | 7,800  |      |
| Sánchez Romero José Luis      | 7,800  |      |
| Salas Gorostieta Miguel Ángel | 3,076  |      |
| Esquivel Zapata María Olivia  | 6,500  |      |
| Esquivel Zapata María Olivia  | 3,900  |      |
| Crespo García Hibels José     | 5,708  |      |

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto                     | 2017   | 2016 |
|------------------------------|--------|------|
| Hernández Martínez Roberto   | 10,400 |      |
| García Urueta Edgar          | 3,047  |      |
| Fernández Márquez Alejandro  | 1,935  |      |
| Hernández Villa Alberto      | 3,721  |      |
| Hernández Villa Alberto      | 699    |      |
| Sabino Sena Miguel Ángel     | 22     |      |
| Corral Guajardo Jorge        | 7,800  |      |
| Sabino Sena Miguel Ángel     | 70     |      |
| Hernández Villa Alberto      | 1,581  |      |
| Alcántara Mendoza Guillermo  | 7,800  |      |
| González Lezama Haidy        | 6,500  |      |
| Fernández Márquez Alejandro  | 7,800  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 3,709  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 734    |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 3,920  |      |
| Corral Guajardo Jorge        | 7,800  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 218    |      |
| Pérez Santillán Yolanda      | 99     |      |
| Pérez Santillán Yolanda      | 6,500  |      |
| Corral Guajardo Jorge        | 5,200  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 1,034  |      |
| Arroyo Juárez Mario          | 6,500  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 9,100  |      |
| Hernández Villa Alberto      | 2,600  |      |
| González Lezama Haidy        | 6,500  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 1,255  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 1,034  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 1,034  |      |
| Arteaga Corona Edgar Enrique | 1,035  |      |
| Esquivel Zapata María Olivia | 5,200  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 2,600  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 6,500  |      |
| Espínola Nadurille Cynthia   | 6,500  |      |
| Hernández Villa Alberto      | 4,755  |      |
| Esquivel Zapata María Olivia | 6,500  |      |
| Hernández Villa Alberto      | 3,407  |      |
| Pérez Santillán Yolanda      | 1,708  |      |

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto                     | 2017           | 2016           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <b>TOTAL AÑOS ANTERIORES</b> | <b>236,921</b> |                |
| Ruiz Mena Rafael             | 1,404          |                |
| Ruiz Mena Rafael             | 77             |                |
| Ruiz Mena Rafael             | 350            |                |
| Ruiz Mena Rafael             | 132            |                |
| Ruiz Mena Rafael             | 102            |                |
| Suarez Ramírez Mauricio      | 897            |                |
| <b>TOTAL 2017</b>            | <b>2,962</b>   |                |
| Total Deudores Diversos      | <b>239,883</b> | <b>604,145</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### B) Gastos a comprobar

| Concepto                   | 2017     | 2016         |
|----------------------------|----------|--------------|
| Varios                     |          |              |
| Mostalac Cecilia Alfonso   |          | 3,616        |
| Total Gastos por comprobar | <b>0</b> | <b>3,616</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### C) Documentos por cobrar

| Concepto                               | 2017           | 2016           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Alumnos                                | 224,500        |                |
| Gobierno del Estado de San Luis Potosí | 156,300        |                |
| Total Documentos por cobrar            | <b>380,800</b> | <b>0</b>       |
| <b>Total de derechos a recibir</b>     | <b>620,683</b> | <b>607,761</b> |

#### 1.3) Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)

Los materiales que se encuentran en el almacén se registran a costo de adquisición. El método de valuación utilizado es PEPS. La diferencia de 138,209 pesos equivale a una reducción de inventario del 76%, lo cual se logró de conformidad al principio de reponer los inventarios en forma periódica, atendiendo las necesidades reales de las áreas requirentes y manteniendo en mínimo la existencia

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto                               | 2017          | 2016           |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| Material de oficina                    | 44,145        | 156,123        |
| Material de informática                |               | 11,781         |
| Productos alimenticios                 |               |                |
| Actividades extraordinarias            |               | 14,450         |
| Herramientas, refacciones y accesorios |               |                |
| <b>Total</b>                           | <b>44,145</b> | <b>182,354</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### 1.4) Depósitos en Garantía

No se tienen depósitos en garantía.

### 1.5) Inversiones Financieras

Sin información que revelar

## 2.0 Bienes Inmuebles y Bienes Muebles

### 2.1) Bienes Inmuebles

La depreciación se calcula usando el método de línea recta, a partir del mes siguiente de su adquisición.

|                                                   | 2017               | 2016               |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Terrenos                                          | 55,333,978         | 55,333,978         |
| <b>Subtotal de bienes inmuebles</b>               | <b>55,333,978</b>  | <b>55,333,978</b>  |
| <b>Infraestructura:</b>                           |                    |                    |
| Edificios                                         | 57,115,776         | 57,115,776         |
| <b>Subtotal de infraestructura</b>                | <b>57,115,776</b>  | <b>57,115,776</b>  |
| <b>Suma de Bienes Inmuebles e Infraestructura</b> | <b>112,449,754</b> | <b>112,449,754</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

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

| Registro contable | Valor de la relación de bienes inmuebles | Conciliación |
|-------------------|------------------------------------------|--------------|
| 92,057,935        | 112,449,754                              | 20,391,819   |

La diferencia que se observa de 20,391,819 corresponde a la suma de la revaluación por 12,524,027 (revaluación de terrenos por 5,524,772 y revaluación de edificios por 6,999,255), más la depreciación por -32,915,846.

**2.2) Bienes Muebles**

En esta cuenta de activos fijos se registra el valor histórico de los bienes, así como la actualización que se realiza con base a la NIFGG SP 04 apartado “D” que señala que se debe llevar acabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8 %). A partir del inicio del periodo anual en el que se confirma el cambio de entorno, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación.

Por lo que al no cumplirse el supuesto anterior, dicha actualización no aplica debido a que en los últimos tres años se alcanzó una inflación acumulada del 12%.

Las adquisiciones de mobiliario y equipo, equipo de cómputo, equipo de transporte y otros activos fijos, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre saldos finales a partir del siguiente mes al de su adquisición a las siguientes tasas anuales:

| Concepto                                 | Anual |
|------------------------------------------|-------|
| Mobiliario y Equipo                      | 10%   |
| Equipo de cómputo                        | 30%   |
| Mobiliario y equipo de administración    | 10%   |
| Equipo y Aparato audiovisual             | 10%   |
| Cámaras Fotográficas                     | 10%   |
| Mobiliario equipo educativo y recreativo | 10%   |
| Instrumental médico                      | 10%   |
| Sistema de aire acondicionado            | 10%   |
| Equipo comunicación y telecomunicación   | 10%   |
| Equipo generación eléctrica              | 10%   |
| Máquinas y herramientas                  | 10%   |
| Otros equipos                            | 10%   |
| Bienes artísticos y Lit.                 | 10%   |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

|                                    | 2017           | 2016           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Muebles de Oficina                 | 6,593,240      | 6,593,240      |
| Revaluación de Muebles de Oficina  | 499,670        | 499,670        |
| Depreciación de Muebles de Oficina | (6,386,948)    | (6,173,603)    |
|                                    | <b>705,962</b> | <b>919,307</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                                                           | 2017           | 2016           |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Equipo de Cómputo                                         | 5,849,271      | 10,062,694     |
| Revaluación de Equipo de Cómputo                          | 76,337         | 113,774        |
| Depreciación de Equipo de Cómputo                         | (5,842,898)    | (10,056,866)   |
|                                                           | <b>82,710</b>  | <b>119,602</b> |
| Mobiliario y Equipo de Administración                     | 1,276,762      | 1,280,507      |
| Revaluación de Mobiliario y Equipo de Administración      | 120,352        | 120,430        |
| Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración     | (1,270,021)    | (1,272,879)    |
|                                                           | <b>127,093</b> | <b>128,058</b> |
| Equipo y Aparatos Audiovisual                             | 1,246,438      | 1,975,981      |
| Revaluación de Equipos y Aparatos Audiovisuales           | 105,229        | 158,249        |
| Depreciación de Equipos y Aparatos Audiovisuales          | (1,197,460)    | (1,894,908)    |
|                                                           | <b>154,207</b> | <b>239,322</b> |
| Cámaras Fotográficas                                      | 690,285        | 690,285        |
| Revaluación de Cámaras Fotográficas                       | 32,199         | 32,199         |
| Depreciación de Cámaras Fotográficas                      | (634,530)      | (605,088)      |
|                                                           | <b>87,954</b>  | <b>117,396</b> |
| Mobiliario Equipo Educativo y Recreativo                  | 521,792        | 521,792        |
| Revaluación de Mobiliario Educativo y Recreativo          | 27,959         | 27,959         |
| Depreciación de Mobiliario Educativo y Recreativo         | (508,119)      | (466,614)      |
|                                                           | <b>41,632</b>  | <b>83,137</b>  |
| Instrumental Médico                                       | 7,297,849      | 7,297,849      |
| Revaluación de Instrumental Médico                        | 350,362        | 350,362        |
| Depreciación de Instrumental Médico                       | (7,296,795)    | (7,086,410)    |
|                                                           | <b>351,416</b> | <b>561,801</b> |
| Sistema de Aire Acondicionado                             | 306,147        | 306,147        |
| Revaluación de Sistema de Aire Acondicionado              | 31,530         | 31,530         |
| Depreciación de Sistema de Aire Acondicionado             | (306,107)      | (306,107)      |
|                                                           | <b>31,570</b>  | <b>31,570</b>  |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación                 | 591,182        | 591,182        |
| Revaluación de Equipo de Comunicación y Telecomunicación  | 55,568         | 55,568         |
| Depreciación de Equipo de Comunicación y Telecomunicación | (586,418)      | (586,616)      |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                                                               | 2017             | 2016             |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                               | <b>60,332</b>    | <b>60,134</b>    |
| Equipo Generación Eléctrica                                   | 804,813          | 804,813          |
| Revaluación de Equipo de Generación Eléctrica                 | 95,862           | 95,862           |
| Depreciación de Equipo de Generación Eléctrica                | (804,806)        | (831,475)        |
|                                                               | <b>95,869</b>    | <b>69,200</b>    |
| Máquinas y Herramientas                                       | 60,538           | 60,538           |
| Revaluación de Máquinas y Herramientas                        | 19               | 19               |
| Depreciación de Máquinas y Herramientas                       | (60,513)         | (60,513)         |
|                                                               | <b>44</b>        | <b>44</b>        |
| Otros Equipos                                                 | 18,223           | 18,223           |
| Revaluación de otros Equipos                                  | 33               | 33               |
| Depreciación de otros Equipos                                 | (18,194)         | (18,194)         |
|                                                               | <b>62</b>        | <b>62</b>        |
| Bienes Artísticos y Literarios                                | 4,600            | 4,600            |
| Revaluación de Bienes Artísticos y Literarios                 | 1,009            | 1,009            |
|                                                               | <b>5,609</b>     | <b>5,609</b>     |
| <b>Total de Bienes Muebles con revaluación y depreciación</b> | <b>1,744,460</b> | <b>2,335,242</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

Las variaciones que se observan al 31 de diciembre de 2017, en los rubros que se derivan de Equipo de Cómputo, Mobiliario y Equipo de Administración y Equipo y Aparatos Audiovisual corresponden al seguimiento del acuerdo de la primer sesión ordinaria de 2016 del Comité de Bienes Muebles del Instituto, de 485 bienes enajenados a la fecha no se ha recibido el monto generado de la Subasta Presencial SMM 06/17 por parte del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes. En el caso de las dos bajas por extravío de bienes de activo fijo del personal que causó baja de la institución, se señala que se realizó el reintegro por 8,387 pesos, equivalente al valor de los bienes.

### Integración de los Bienes Muebles

| CONCEPTO                                      | 2017      | 2016      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 1,276,762 | 1,280,507 |
| Mobiliario Equipo Educativo y Recreativo      | 521,792   | 521,792   |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 7,297,849 | 7,297,849 |

## CUENTA PÚBLICA 2017

| CONCEPTO                                      | 2017              | 2016              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vehículos y Equipo de Transporte              | 0                 | 0                 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta       | 16,160,137        | 21,103,103        |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 4,600             | 4,600             |
| <b>Suma de Bienes Muebles</b>                 | <b>25,261,140</b> | <b>30,207,851</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

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

| Registro contable | Valor de la relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|----------------------------------------|--------------|
| 25,261,140        | 25,261,140                             | 0            |

### 2.3) Estimaciones y Deterioros

Para 2017 se tienen -380,800 pesos, correspondientes a cuentas incobrables de ejercicios anteriores, se conforman con adeudos del Gobierno del Estado de San Luis Potosí por 156,300 pesos y alumnos varios por 224,500 pesos.

### 2.4) Activo Diferido y Otros Activos

Los gastos de instalación se calculan por el método de línea recta a una tasa del 10% anual.

Gastos de instalación

|                                    | 2017     | 2016     |
|------------------------------------|----------|----------|
| Concepto                           |          |          |
| Gastos de Instalación              | 28,726   | 28,726   |
| Revaluación Gastos de Instalación  | -        | -        |
| Amortización Gastos de Instalación | 28,725   | 28,725   |
|                                    | <b>1</b> | <b>1</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

## PASIVO

### 3.0 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 este Instituto informa los saldos pendientes de cubrir por conceptos de Proveedores, Retenciones y Contribuciones por pagar y Devoluciones de la Ley de ingresos por pagar, de conformidad al siguiente detalle:

## CUENTA PÚBLICA 2017

### 3.1) Proveedores por Pagar

|                                   | 2017             | 2016     |
|-----------------------------------|------------------|----------|
| Viajes Monarca                    | 657,239          |          |
| Lito Roda                         | 781,621          |          |
| Corporación de Eventos Integrales | 820,580          |          |
| Insitium Comunicación             | 22,852           |          |
| Constructora e Inmobiliaria Lejan | 479,999          |          |
| Cortés Reyes Felipe               | 111,360          |          |
| Prestadores de Servicios          | 1,454,623        |          |
| <b>Total</b>                      | <b>4,328,274</b> | <b>0</b> |

### 3.2) Retenciones y Contribuciones por Pagar

Este concepto se integra por:

| Concepto                                       | 2017         | 2016         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Impuesto sobre la Renta                        | 12           | 6            |
| Seguro de retiro y cesantía y vejez            | -576         |              |
| Seguro de Invalidez y Vida                     | 23           | 21           |
| Seguro de Salud para Trabajadores              | 65           | 77           |
| Seguro de Salud para los Pensionados           | 23           | 21           |
| Seguro de vida individual                      |              | 35           |
| Seguro colectivo de retiro                     | 64           |              |
| Seguro de Separación Individualizada           | -2,973       | -352         |
| Servicios Sociales y Culturales                | 28           | 38           |
| Seguro de Vida Colectiva Institucional Metlife | 1,058        | 1,058        |
| Ahorro solidario                               | 275          | 0            |
| Fondo de Ahorro                                | 6,154        | 6,520        |
| Cuota Sindical                                 | 400          | 400          |
| Prestamos ISSSTE                               | 363          | 363          |
| <b>Total</b>                                   | <b>4,916</b> | <b>8,187</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### 3.3) Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar

Este concepto se integra por 517,704 pesos que corresponden a cheques cancelados por antigüedad, de recursos propios:

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto                   | 2017           | 2016       |
|----------------------------|----------------|------------|
| Tesorería de la Federación | 0              | 3          |
| Intereses Generados        | 0              | 764        |
| Otras cuentas por pagar    | 517,704        |            |
| <b>Total</b>               | <b>517,704</b> | <b>767</b> |

|                     |                  |              |
|---------------------|------------------|--------------|
| <b>Pasivo Total</b> | <b>4,850,894</b> | <b>8,954</b> |
|---------------------|------------------|--------------|

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### 3.4) Fondos de bienes a terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo

Sin información que revelar

### 3.5) Pasivos diferidos y otros

Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

| Denominación de las Deudas             | Moneda de Concentración | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |                         |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                     |                         |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                         |                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |
| Instituciones de Crédito               |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                         |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                         |                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |
| Organismos Financieros Internacionales |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                         |                             | 0                         | 0                       |

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Denominación de las Deudas             | Moneda de Concentración | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Títulos y Valores                      |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                         |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>            |                         |                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |
| <b>Largo Plazo</b>                     |                         |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                         |                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |
| Instituciones de Crédito               |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                         |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                         |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                         |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                         |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>            |                         |                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |
| <b>Otros Pasivo</b>                    |                         |                             | <b>4,850,894</b>          | <b>8,954</b>            |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     |                         |                             | <b>4,850,894</b>          | <b>8,954</b>            |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### 2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

Al cierre del ejercicio fiscal 2017 se obtuvieron Ingresos, por concepto de venta de Bienes y Servicios, del orden de 29'912,517 pesos.

## CUENTA PÚBLICA 2017

De forma general estos se obtienen de los procesos de inscripciones a cursos según el Programa Anual de Capacitación, Estudios de Posgrado, Educación Continua, Oferta Educativa, Cursos a Distancia, los cuales se realizan con base en la demanda de instituciones, organismos, universidades, etc.

La totalidad de ingresos captados, fueron documentados mediante la emisión de las facturas digitales CFDI (comprobante fiscal digital por internet). Los principales rubros por los que se obtuvieron dichos ingresos son:

|                                           |                             |                   |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Posgrado                                  | Especialidades              | 4'531,110         |
|                                           | Maestrías                   | 6'288,120         |
|                                           | Servicios escolares         | 1'736,091         |
|                                           | Subtotal                    | <b>12'555,321</b> |
| Capacitación                              | Cursos                      | 4'474,170         |
|                                           | Diplomado externo           | 613,200           |
|                                           | Examen de conocimientos     | 171,200.00        |
|                                           | Taller                      |                   |
|                                           | Subtotal                    | <b>5'258,570</b>  |
| Investigación                             | Estudios de investigación   | 0                 |
| <b>Total Secretaría General Académica</b> |                             | <b>11'362,956</b> |
| Educación continua                        | Cursos                      | 2'179,959         |
|                                           | Diplomados                  | 961,566           |
|                                           | Otros servicios             | 801               |
|                                           | Subtotal                    | <b>3'142,326</b>  |
| Educación a distancia                     | Cursos virtuales            | 2'255,612         |
|                                           | Diplomado virtual           | 2'065,500         |
|                                           | Otros servicios             | 25,340            |
|                                           | Subtotal                    | <b>4'346,452</b>  |
| Publicaciones                             | Suscripción a revista inst. | 3,400             |
|                                           | Venta de libros             | 733,130           |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                                                    |                    |                   |
|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                    | Coedición          | 0                 |
|                                                    | Venta de souvenirs | 0                 |
|                                                    | Subtotal           | <b>736,530</b>    |
| <b>Total Secretaría General de Extensión</b>       |                    | <b>6'257,642</b>  |
| <b>INACIPE</b>                                     | Rendimientos       | 2'523,717         |
|                                                    | Otros ingresos     | 1'349,601         |
|                                                    | Subtotal           | <b>3'873,318</b>  |
| <b>Total ingresos captados a diciembre de 2017</b> |                    | <b>29,912,517</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

- Asimismo el Instituto a través Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's) obtuvo la autorización de Transferencias del Gobierno Federal (Recursos Fiscales), por un monto de 136'198,001 pesos, lo que representó un decremento del 25% con relación a las transferencias recibidas en 2016, ya que en el ejercicio pasado se autorizaron ampliaciones al presupuesto, lo que impacta directamente en las transferencias de recursos federales
- La totalidad de Ingresos captados, vía transferencias e ingresos propios, alcanzó un total de 166'110,518 pesos.

### Gastos y Otras Pérdidas

- El resultado del ejercicio reporta un desahorro de 17.7 millones de pesos, los cuales están conformados por 4.3 millones de pesos de pasivo circulante, que se pagarán con recursos propios que se generen en 2018, 3.4 millones de pesos de depreciación y 10 millones de pesos que corresponden a el ejercicio en 2017, de recursos autogenerados disponibles de años anteriores, autorizado por la H. Junta de Gobierno de este Instituto, para actividades de capacitación de la DGFP de la COPLADII-PGR, bajo el Acuerdo 10.3SO.17, cabe destacar que estos recursos de años anteriores están registrados en la cuenta de reservas patrimoniales.
- En el rubro depreciaciones se realizó su aplicación, de conformidad con los resultados de la NIFGG SP 04 apartado "D", por un monto de 3,356.035 pesos al 31 de diciembre de 2017, cantidad que afectó el patrimonio del Instituto disminuyendo su valor histórico. Asimismo dicha afectación realizada al 31 de diciembre de 2017, comparado contra los 3'640,274 pesos afectados por este rubro en 2016, generó una disminución de 284,239 pesos, equivalente al 9% de disminución en este rubro.
- A continuación se muestra una relación resumida de los gastos y otras pérdidas del Instituto, comparados 2017/2016, con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis:

| Gastos de Funcionamiento | 2017               | 2016               | Variación           |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Servicios Personales     | 78,158,882         | 73,383,572         | 4,775,310           |
| Materiales y Suministros | 6,182,667          | 3,066,081          | 3,116,586           |
| Servicios Generales      | 86,383,587         | 108,654,295        | (22,270,708)        |
| <b>Total</b>             | <b>170,725,136</b> | <b>185,103,948</b> | <b>(14,378,812)</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

## CUENTA PÚBLICA 2017

- El decremento del 9% en los gastos de funcionamiento, se deriva por que en 2016 se tuvieron ampliaciones al presupuesto para la capacitación en el Nuevo Sistema de Justicia Penal Acusatorio, lo que multiplicó el número de cursos dirigidos a todo el personal de la PGR, dada la obligación legal de tener implementado el sistema en Mayo de 2016 y a los Cursos de Formación Inicial para candidatos a Agentes del Ministerio Público y Peritos Profesionales, por lo que en 2017 se vio disminuido.

|                              | 2017               | 2016               | Variación           |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Gastos de Funcionamiento     | 170,725,136        | 185,103,948        | (14,378,812)        |
| Ayudas Sociales              | 9,828,621          | 20,023,289         | (10,194,668)        |
| Depreciaciones               | 3,336,085          | 3,635,229          | (299,144)           |
| Perdida por venta o donación | 19,950             | 5,045              | 14,905              |
| <b>Totales</b>               | <b>183,909,792</b> | <b>208,767,511</b> | <b>(24,857,719)</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

- El decremento del 14% en los gastos totales, se justifican en mayor medida por el decremento de los recursos destinados al otorgamiento de Apoyos Económicos a los alumnos candidatos a Agentes del Ministerio Público Federal y Peritos Profesionales ya que el número de alumnos en 2016 fue mayor que en 2017.

### 3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### a) Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Este apartado se constituye con los bienes donados por la PGR. Así como el presupuesto asignado para gasto de inversión autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación, que para 2017 no tuvo asignación de recursos presupuestales o de ingresos propios.

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

| Aportaciones                      | 2017               | 2016               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aportaciones y reservas           | 157,918,834        | 169,327,168        |
| Superávit por revaluación         | 17,883,418         | 17,883,418         |
| Superávit por donación            | 2,298,583          | 2,298,583          |
| Resultado de ejercicio anteriores | (40,391,530)       | (42,251,472)       |
| Resultado del ejercicio           | (17,799,274)       | 2,123,292          |
| <b>Total</b>                      | <b>129,839,122</b> | <b>149,380,989</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

Resultado de años anteriores

|                     | 2017 | 2016      |
|---------------------|------|-----------|
| Remanente Ejercicio | 1996 | 2,140,174 |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                      |      | 2017               | 2016               |
|----------------------|------|--------------------|--------------------|
| Déficit de Ejercicio | 1997 | -2,805,829         | -2,805,829         |
| Déficit de Ejercicio | 1998 | -2,800,306         | -2,800,306         |
| Déficit de Ejercicio | 1999 | -3,010,048         | -3,010,048         |
| Déficit de Ejercicio | 2000 | -3,166,698         | -3,166,698         |
| Déficit de Ejercicio | 2001 | -1,748,995         | -1,748,995         |
| Déficit de Ejercicio | 2002 | -1,582,376         | -1,582,376         |
| Déficit de Ejercicio | 2003 | -3,861,541         | -3,861,541         |
| Déficit de Ejercicio | 2004 | -3,934,063         | -3,934,063         |
| Déficit de Ejercicio | 2005 | -4,895,159         | -4,895,159         |
| Déficit de Ejercicio | 2006 | -4,938,472         | -4,938,472         |
| Déficit de Ejercicio | 2007 | -5,104,361         | -5,104,361         |
| Déficit de Ejercicio | 2008 | -5,378,368         | -5,378,368         |
| Déficit de Ejercicio | 2009 | -5,622,871         | -5,622,871         |
| Déficit de Ejercicio | 2010 | -4,872,745         | -4,872,745         |
| Déficit de Ejercicio | 2011 | -5,191,920         | -5,191,920         |
| Déficit de Ejercicio | 2012 | -4,234,650         | -4,230,150         |
| Remanente Ejercicio  | 2013 | 4,677,731          | 4,677,731          |
| Remanente Ejercicio  | 2014 | 5,065,448          | 5,068,008          |
| Remanente Ejercicio  | 2015 | 9,027,883          | 9,042,518          |
| Remanente Ejercicio  | 2016 | 1,881,636          |                    |
| <b>Total</b>         |      | <b>-40,391,530</b> | <b>-42,251,472</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

a) Información sobre las modificaciones al Patrimonio Generado

No hubo modificaciones al patrimonio

#### 4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La principal fuente de recursos de operación a nivel de flujo de efectivo para el INACIPE en 2017, fueron las entradas por concepto de Transferencias Presupuestales, mediante las cuales se obtuvieron 136'198,001 pesos equivalente al 82% del total de recursos recibidos. Mientras que, por concepto de Ingresos Propios producto de la venta de bienes y servicios, se obtuvieron 29'912,517 pesos equivalentes al restante 18% de recursos recibidos. No se tuvieron recursos provenientes de financiamiento.

La capacidad para utilizar la totalidad de los flujos de efectivo en 2017 alcanzó un 100% de eficiencia, destinándose a cuatro grandes apartados:

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                          |                    |             |
|--------------------------|--------------------|-------------|
| Servicios Personales     | 78,158,882         | 47%         |
| Materiales y Suministros | 6,044,458          | 4%          |
| Servicios Generales      | 75,924,303         | 46%         |
| Ayudas Sociales          | 5,982,875          | 4%          |
| <b>Total</b>             | <b>166,110,518</b> | <b>100%</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

### 1. 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:

|                                         | 2017              | 2016              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Efectivo en Bancos – Tesorería          | -                 | -                 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias        | 51,346,361        | 46,913,177        |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | -                 | -                 |
| Fondos con afectación específica        | -                 | -                 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | (9,354,063)       | 4,433,184         |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes</b> | <b>41,992,298</b> | <b>51,346,361</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

2. No se efectuaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles durante 2017.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

|                                                                | 2017        | 2016      |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios               | -17,799,274 | 2'123,292 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | -           | -         |
| Depreciación                                                   | 3'356,035   | 3'640,274 |

## CUENTA PÚBLICA 2017

|                                                         |   |   |
|---------------------------------------------------------|---|---|
| Amortización                                            | - | - |
| Incrementos en las provisiones                          | - | - |
| Incremento en inversiones producido por revaluación     | - | - |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | - | - |
| Incremento en cuentas por cobrar                        | - | - |
| Partidas extraordinarias                                | - | - |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

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

| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 |  |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios                                                                               |  | 166,110,518 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios                                                              |  |             |
| Incremento por variación de 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                                                               |  |             |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables                                                            |  | 0           |
| Productos de capital                                                                                      |  |             |
| Aprovechamientos capital                                                                                  |  |             |
| Ingresos derivados de financiamientos                                                                     |  |             |
| Otros ingresos presupuestarios no contables                                                               |  |             |
| 4. Ingresos Contables                                                                                     |  | 166,110,518 |

| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables<br>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 |  |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios                                                                                 |  | 176,091,039 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables                                                                       |  | 0           |

## CUENTA PÚBLICA 2017

| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables<br>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 |           |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| 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                                                                           |           |                    |
| <b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>                                                                    |           | <b>7,818,753</b>   |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones                                            | 3,356,035 |                    |
| Provisiones                                                                                                         |           |                    |
| Disminución de Inventarios y deudores diversos                                                                      | 134,444   |                    |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia                                   |           |                    |
| Aumento por insuficiencia de provisiones                                                                            |           |                    |
| Otros Gastos                                                                                                        | 4,328,274 |                    |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales                                                                            |           |                    |
| <b>4. Total de Gasto Contable</b>                                                                                   |           | <b>183,909,792</b> |

FUENTE: Instituto Nacional de Ciencias Penales

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

Cuentas de Orden Contables:

Al 31 de diciembre de 2017 el INACIPE tiene contingencia, resultante de seis juicios laborales en su contra, por lo que aún se desconoce el resultado que tendrán en su situación financiera y el monto estimado es 1'420,069.59 pesos.

# CUENTA PÚBLICA 2017

---

Cuentas de Orden Presupuestarias:

|                                      |              |                                       |              |
|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|
| Presupuesto de Ingresos Aprobado     | 189,758,372  | Presupuesto de Egresos Aprobado       | 189,758,372  |
| Modificación de Presupuesto Aprobado | (23,647,854) | Modificaciones Presupuesto de Egresos | (23,647,854) |
| <i>Recursos Fiscales</i>             | 8,039,628    | <i>Recursos Fiscales</i>              | 8,039,628    |
| <i>Recursos Propios</i>              | (31,687,483) | <i>Recursos Propios</i>               | (31,687,483) |
| Presupuesto de Ingresos Cobrado      | 166,110,518  | Presupuesto de Egresos Pagado         | 176,089,339  |
| Presupuesto de Ingresos por Ejecutar | 0            | Presupuesto de Egresos por Ejercer    | 0            |
| Presupuesto de Ingresos por Cobrar   | 0            | Presupuesto de Egresos por Recibir    | 0            |

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

#### 1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Ciencias Penales proveen de información a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

En 2017 el Instituto Nacional de Ciencias Penales (INACIPE) operó con los recursos fiscales, así como con los recursos obtenidos de la impartición de Maestrías y Especialidades, Cursos Especiales, Talleres, Diplomados, Venta de Libros, etc., No se alcanzó la meta de captación de recursos propios por 61'600,000 pesos, lo que impactó en un menor ejercicio presupuestario.

La variación en la captación de ingresos está sujeta a variables aleatorias de oferta y demanda, razón por la cual aun cuando la oferta de bienes y servicios se mantuvo en los parámetros presupuestados, la demanda de los mismos disminuyó por parte de las distintas instancias requirentes de dichos bienes y servicios. Ejemplo de esto se ubica en los procesos de inscripciones a cursos según el Programa Anual de Capacitación, sin embargo estos se encuentran sujetos a las necesidades de las instancias vinculadas a la procuración de justicia en los distintos niveles de la Administración Pública.

Aunado a esto se suma el apoyo académico que se dio al programa de capacitación de la Dirección General de Formación Profesional de PGR, lo que consecuentemente redujo la oferta educativa.

#### 3. Autorización e Historia

El Instituto Nacional de Ciencias Penales (INACIPE) se creó como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio según consta en el Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de La Federación del 11 de abril de 1996.

#### 4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Instituto tiene por objeto la formación y profesionalización altamente especializada de servidores públicos en las áreas de seguridad pública, procuración y administración de justicia y en ejecución de sanciones, la formación de investigadores, profesores especialistas y técnicos en las diversas áreas de ciencias penales y de la política criminal; la realización de investigaciones sobre los principales problemas nacionales en estas áreas.

Asimismo desarrolla y difunde la investigación científica en estas materias, lo que permite asesorar a instituciones públicas y privadas con el fin de contribuir a mejorar el sistema de justicia penal en beneficio de la sociedad.

Dentro de sus objetivos están los siguientes:

- Impartir cursos de capacitación y especialización para la profesionalización de los agentes del Ministerio Público y de peritos, así como de servidores públicos de otras áreas relacionadas con la procuración de justicia.
- Impartir cursos de especialización, maestría y doctorado, en las áreas de ciencias penales y política criminal, así como realizar actividades de extensión académica, tales como cursos de actualización, diplomados o equivalentes.
- Integrar una planta permanente de investigadores orientada principalmente al estudio de los problemas nacionales.
- Brindar el asesoramiento que requieran personas e instituciones públicas y privadas y participar, en su caso, como órgano consultivo y pro positivo en el estudio, formulación y aplicación de medidas públicas dentro del ámbito de su especialidad.
- Establecer relaciones de intercambio con organismos similares, nacionales e internacionales.
- Otorgar becas para realizar estudios en sus propios planteles e instalaciones, así como en instituciones similares del país o del extranjero, y recibir a becarios nacionales o del extranjero como investigadores, profesores y alumnos.

### b) Principal Actividad

Entre los logros más importantes alcanzados en 2017, se encuentra la organización e impartición de 391 cursos de capacitación dirigidos a personal de la PGR, dependencias y entidades de la Administración Pública Federal (APF), así como a los operadores del sistema penal de los gobiernos estatal y municipal; con una participación de 9,866 personas.

En cuanto al número de estudios de posgrado concluidos en materia de procuración de justicia, durante 2017, se impartieron 5 maestrías, 1 master, 5 especialidades y se aplicaron 61 exámenes de grado, se desarrollaron 7 tesis y se titularon por promedio 15 personas, para alcanzar un total de 94 actividades en materia de posgrado, en las primeras se tuvo una participación de 350 personas de los cuales, 46 correspondió a personal sustantivo de la PGR y 304 a personas ajenas a la institución.

Iniciaron en 2017, 1 doctorado, 17 maestrías y 4 especialidades con una población de 438 alumnos, quedando vigentes para 2017.

Así en el apartado de actividades de extensión y profesionalización académica se llevaron a cabo 116 cursos de profesionalización en materia de ciencias penales.

En lo relativo a las actividades de Educación a Distancia el Instituto Nacional de Ciencias Penales se encuentra a la vanguardia en materia de medios electrónicos, audiovisuales e informáticos, por ello se proporcionan cursos en modalidad *e-learning*, lo cual permite que las actividades se lleven a cabo conforme al calendario y ubicación de los interesados, aprovechando de esta forma los recursos materiales y humanos con los que cuenta el INACIPE.

En materia de difusión y publicaciones se ha desarrollado una política editorial dirigida a fortalecer la cultura de la legalidad, respeto a los derechos humanos y comprensión de la tarea de la procuración de justicia y seguridad pública, mediante la difusión permanente de temas especializados en Ciencias Penales, como serían los relativos a la implementación del sistema penal acusatorio a nivel federal, el Derecho Penal y Procesal Penal, Criminología y Criminalística y la Victimología.

c) Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal a que corresponden los Estados Financiero, corresponde al periodo del 1° al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

d) Régimen Jurídico

El Instituto Nacional de Ciencias Penales es un organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, catalogada como una entidad de apoyo presupuestal indirecto, coordinada sectorialmente por la Procuraduría General de la República. Fue creado mediante Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 11 de abril de 1996 y la última modificación a su Estatuto Orgánico fue aprobada en la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno celebrada en la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno celebrada el 13 de diciembre de 2016 y publicada en el DOF el 27 de diciembre de 2016.

e) Consideraciones fiscales del Ente

### REGIMEN FISCAL

#### **Impuesto Sobre la Renta**

El INACIPE no está sujeto al pago de este impuesto de acuerdo con lo que establece Artículo 102 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, que señala en su segundo párrafo que “La Federación, los estados, los municipios y las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación, sólo tendrán la obligación de retener y enterar este impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley”.

#### **Impuesto al Valor Agregado**

El Instituto no está sujeto al Impuesto al Valor Agregado, aceptando únicamente la traslación de este impuesto en la adquisición de bienes y servicios, el cual lo considera como parte integrante del valor de los bienes y servicios, registrándolo como un gasto o una inversión según sea el caso, teniendo la obligación de efectuar la retención de este Impuesto en los términos del Artículo 1-A sobre las actividades que realice con personas físicas a las que les pague honorarios o arrendamientos.

#### **Contribuciones Locales**

Por lo que respecta a las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal del Distrito Federal, el Instituto como Organismo Público Descentralizado, está obligado a dictaminar el cumplimiento de las siguientes obligaciones fiscales de conformidad con el artículo 80 Fracción V de ese Código:

- Impuesto Predial,
- Impuesto Sobre Nóminas, y
- Derechos por el Suministro de Agua.

#### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) tiene por objeto la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera contable presupuestaria que aplicarán los entes públicos, conforme a lo dispuesto en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De esta manera el INACIPE se ha apegado al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodología que establecen los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados con sus respectivas matrices de conversión, de conformidad con los documentos emitidos por dicho Consejo (CONAC).

La información que se muestra en los estados financieros básicos se presenta con el grado de detalle o amplitud que la Administración del Instituto y las características del entorno en que se desarrolla lo requieren; en consecuencia el Instituto demanda de la información que muestra el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública y el estado de flujos de efectivo; de conformidad con la Normatividad Contable Gubernamental emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, cumpliendo con los Postulados Básicos y las Normas Específicas de información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal. Emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Subsecretaría de Egresos, Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública y, supletoriamente en lo no previsto en ellas, las Normas de Información Financiera (NIF's) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

### **Presentación de la información financiera.**

El INACIPE está obligado a dar cumplimiento a las Normas de Carácter General y Específico de Aplicación Obligatoria para los Entes Públicos del Sector Paraestatal Federal a partir del ejercicio 2012; reconociendo que se derivan de la actualización de las normas que fueron aplicables hasta el ejercicio 2011; estando alineadas a la armonización contable, las que se refieren a:

- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP)
- Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE SP)
- Normas de Archivo Contable Gubernamental (NACG)

La herramienta tecnológica instrumentada por la SHCP para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para el registro de las transacciones de egresos de los momentos contables establecidos (comprometido, devengado, ejercido y pagado), en tiempo real es el "Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP); cuyo uso se estableció como obligatorio para las Dependencias de la Administración Pública Federal a partir del ejercicio 2010, tal como lo determinó la Subsecretaría de Egresos, Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP mediante oficio circular núm. 309-A-0753/2009, de fecha 14 de diciembre del 2009.

El INACIPE está sujeto a dar reconocimiento a los efectos de la inflación en la información financiera, de conformidad con la Norma de Información Financiera NIFGG SP 04 "Reexpresión" aplicable a Entidades Paraestatales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, actualizándose el activo fijo y el activo diferido; así como la depreciación acumulada y la del ejercicio; Sin embargo, como existe un entorno económico no inflacionario debido a que el porcentaje acumulado de la inflación de los últimos tres ejercicios no ha sido superior al 26% no fue necesario aplicar esta norma de conformidad a la metodología número 20 de la misma. Consecuentemente, al 31 de diciembre del 2017 los efectos de reexpresión de nuestros activos fijos se vieron afectados ya que llegaron al 100% de su depreciación y fueron eliminados de nuestra contabilidad

### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

#### **a. Efectivo y equivalentes**

Corresponde a los recursos destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto; los remanente no utilizados al cierre del ejercicio, derivados de las Transferencias del Gobierno Federal, se reintegran a la Tesorería de la Federación.

#### **b. Almacén**

Este rubro se integra por las existencias en materiales y suministros las cuales se registran a su valor de adquisición, valuándose por el método primeras entradas primeras salidas.

#### **c. Bienes muebles e Inmuebles**

Los edificios se deprecian utilizando el método de línea recta a partir del siguiente mes del término de su construcción y, su actualización se lleva a cabo conforme a la Norma de Información financiera NIFGG SP 04 "Reexpresión"; el mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición: y se actualizan aplicando la misma Norma mencionada anteriormente.

### **d. Depreciación**

La depreciación del activo fijo se calcula sobre valores, utilizando el método de línea recta, aplicando los porcentajes anuales que se indican a continuación:

Edificios y remodelaciones 5%

Mobiliario y equipo e oficina 10%

Maquinaria, herramienta y equipo 10%

Equipo de cómputo 30%

Otros activos fijos 10%

### **e. Reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores**

El Instituto aplica la NIFGG SP-5 Obligaciones Laborales que se rigen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, reglamentaria del Apartado B del Artículo 123 Constitucional. Las erogaciones que se pagan al personal al término de su relación laboral se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que se efectúan. Los compromisos en materia laboral son asumidos por el ISSSTE.

### **f. Aportaciones del Gobierno Federal**

Las Aportaciones otorgadas por el Gobierno Federal como Apoyo para Gastos de Operación, se reconocen como un ingreso del año en que se cobran.

En cuanto a Las Aportaciones que otorga el Gobierno Federal para Inversión Física, se reconocen en el patrimonio, cuando corresponden a recursos presupuestales destinados a la adquisición de bienes.

### **g. Pasivos Contingentes**

Al 31 de diciembre de 2017 el INACIPE tiene contingencia, resultante de seis juicios laborales en su contra, por lo que aún se desconoce el resultado que tendrán en su situación financiera y el monto estimado es 1'420,069.59 pesos

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto no cuenta con saldos en Moneda Extranjera

#### 8. Reporte Analítico del Activo

Bienes muebles e Inmuebles intangibles

Los edificios se deprecian utilizando el método de línea recta a partir del siguiente mes del término de su construcción y, su actualización se lleva a cabo conforme a la Norma de Información financiera NIFGG SP 04 "Reexpresión"; el mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición: y se actualizan aplicando la misma Norma mencionada anteriormente.

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

# CUENTA PÚBLICA 2017

Con objeto de fomentar la cultura del ahorro de los servidores públicos operativos de base, se obtuvo la renovación anual para el ejercicio 2017 de la clave de registro 200217SKC01298 del Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores Operativos del INACIPE, autorizado el 31 de marzo de 2017 a través del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH)

Interacciones ASP

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS PENALES</b><br><br>MAGISTERIO NACIONAL 113<br>TLALPAN, CENTRO TLALPAN<br>34000 CIUDAD DE MEXICO MEXICO<br>FOLIO: 2017-12-0000351 WW43-044779 | <b>ESTADO DE CUENTA / FACTURA</b><br>1 Diciembre-29 Diciembre, 2017<br><br>PROMOTOR: MARIBEL SARAY ALEGRIA CAMPOS<br>EL TELÉFONO DE SU PROMOTOR: 53268600 | BANCO INTERACCIONES, S.A.<br>INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE<br>GRUPO FINANCIERO INTERACCIONES<br>R.F.C. BIN 931011 519 S.H.C.P. 101-1506<br><br>CUENTA: 400122003<br>PAGINA 1 de 8 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| RESUMEN DE LA CUENTA EN MONEDA NACIONAL |                 | DESGLOSE DE COMISIONES Y RETENCIÓN DE I.V.A. E I.S.R. |             |                                                         |          |
|-----------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|----------|
| Moneda                                  | MONEDA NACIONAL |                                                       |             |                                                         |          |
| Valor de su cartera el mes anterior     | 421,192.57      | Comisiones y Gastos (Incluye IVA)                     |             | Impuestos sobre la Renta Retenido                       |          |
| Depósito de Valores                     | 0.00            | Comisiones y Gastos de Intermediación                 | 0.00        | Compra / Venta de valores de Mercado de Dinero          | 0.00     |
| Retiro de Valores                       | 0.00            | Comisiones Valores Mercado de Capitales               | 0.00        | Rendimientos de Fondos de Inversión                     | 253.02   |
| Depósito                                | 142,740.13      | Comisiones Valores Fondos de Inversión                | 0.00        | Operación y derechos de valores de Mercado de Capitales | 0.00     |
| Retiro                                  | 0.00            | Comisiones y Gastos por Servicio                      | 0.00        | Otros                                                   | 0.00     |
| Valor de su cartera en el mes actual    | 566,053.79      | Comisiones y Gastos Administrativos                   | 0.00        | Fibras                                                  | 0.00     |
|                                         |                 |                                                       |             | ISR Definitivo                                          | 0.00     |
| Incremento Neto del Periodo             | 2,121.09        | Proporción Comisiones del Valor Total de la Cartera   | 0.00000000% | I.S.R. retenido en el mes                               | 253.02   |
| Número de Operaciones del Periodo       | 8               | Total Comisiones y Gastos Cobradas sin IVA en el mes  | 0.00        | 002 - I.V.A. 16% trasladado en el mes                   | 0.00     |
|                                         |                 | 002 - I.V.A. 16% trasladado en el mes                 | 0.00        | Total Comisiones y Gastos Cobradas Incluyendo IVA       | 0.00     |
|                                         |                 | Total Comisiones y Gastos Cobradas Incluyendo IVA     | 0.00        | 002 - I.V.A. 16% trasladado en el año                   | 472.00   |
|                                         |                 |                                                       |             | I.S.R. retenido en el año                               | 1,067.12 |

| COMPROBANTE FISCAL DIGITAL                                                                                             |                                      |                               |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Folio (UUID)                                                                                                           | 542E0527-2FA9-4D1C-B4CF-FF73270D289D | Fecha y Hora de Emisión       | 2018-01-03T09:36:10 |
| Número de Serie del Certificado de Sello Digital del Emisor                                                            | 00001000000305773410                 | Fecha y Hora de Certificación | 2018-01-03T09:36:15 |
| Número de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT                                                               | 00001000000404481161                 | México, Ciudad de México      |                     |
| REPRESENTANTE LEGAL DE BANCO INTERACCIONES S.A., GRUPO FINANCIERO INTERACCIONES: L.A.E. ALFONSO GARCÍA CACHO HERRERÍAS |                                      | R.F.C. GAHA721222QR1          |                     |
| CLIENTE: INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS PENALES                                                                        |                                      | R.F.C. INC960412126           |                     |

| PORTAFOLIO DE INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL    |                                     |                                |                             |                        |                            |                  |                                               |                                            |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA EN MONEDA NACIONAL |                                     |                                |                             |                        |                            |                  |                                               |                                            |
| Mercado o Tipo de Instrumento                   | Valor de su Cartera el Mes Anterior | Movimientos del Periodo        |                             |                        | Valor Actual de su Cartera | % del Portafolio | Pago de Intereses y de Dividendos en Efectivo | Rendimiento del Periodo en MONEDA NACIONAL |
|                                                 |                                     | Compras y Depósitos de Valores | Ventas y Retiros de Valores | Incremento del Periodo |                            |                  |                                               |                                            |
|                                                 |                                     |                                |                             | A                      |                            | B                | A + B                                         |                                            |
| Renta Variable                                  | 0.00                                |                                |                             |                        | 0.00                       |                  |                                               |                                            |
| Instrumentos de Deuda                           | 0.00                                |                                |                             |                        | 0.00                       |                  |                                               |                                            |
| Fondos de Inversión de Deuda                    | 421,192.38                          | 142,245.68                     | 0.00                        | 2,121.09               | 565,559.15                 | 99.91%           | 2,121.09                                      |                                            |
| Fondos de Inversión Común                       | 0.00                                |                                |                             |                        | 0.00                       |                  |                                               |                                            |
| Subtotal                                        | 421,192.38                          | 142,245.68                     | 0.00                        | 2,121.09               | 565,559.15                 | 99.91%           | 2,121.09                                      |                                            |
| Saldo de efectivo                               | 0.19                                |                                |                             | 0.00                   | 494.64                     | 0.09%            |                                               |                                            |
| Total                                           | 421,192.57                          |                                |                             | 2,121.09               | 566,053.79                 | 100.00%          |                                               |                                            |
|                                                 |                                     | Incremento Neto del Periodo:   |                             | 2,121.09               |                            |                  |                                               |                                            |

Cursal Matriz, Paseo de la Reforma No. 383, Piso 15, Colonia Cuauhtémoc, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, C.P. 06500, Teléfono: 53268600 Lada Sin Costo 01800 5047800

10. Reporte de Recaudación

Sin información que revelar

11. Información sobre la deuda y reporte analítico de la deuda

No se tienen deuda

12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar

### 13. Proceso de Mejora

#### a) Principales Políticas de Control Interno

La actuación del Instituto Nacional de Ciencias Penales se lleva a cabo en apego a los indicadores derivados de Bases de Colaboración signadas por la SHCP, la SFP y la PGR, en el marco del Programa para un Gobierno Cercano y Moderno (PGCM), así como con base al Decreto y a los Lineamientos que establecen las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como la modernización de la Administración Pública Federal, publicados el 10 de diciembre de 2012 y 30 de enero de 2013, respectivamente y al Artículo 16 del PEF-2017 del 30 de noviembre de 2016

### 14. Información por segmentos

Sin información que revelar

### 15. Eventos posteriores al cierre

Sin información que revelar

### 16. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

### 17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

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

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y comparado con 2016.

---

Autorizó: LIC. RAFAEL RUÍZ MENA  
SECRETARIO GENERAL ACADÉMICO FIRMA EN SUPLENCIA  
POR AUSENCIA DEL DIRECTOR GENERAL. CON  
FUNDAMENTO EN EL ART. 33 DEL ESTATUTO ORGÁNICO  
DEL INACIPE

---

Elaboró: LIC. JOSÉ DE JESÚS ROMÁN PÉREZ GARCÍA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN