CUENTA PÚBLICA 2017

INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES NUCLEARES NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

• EFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. Está integrado por fondos fijos en moneda nacional y extranjera; bancos en moneda nacional y moneda extranjera, inversiones temporales, así como también depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración.

Número	Rubro	2017	2016
1.1.1.1	Efectivo	513,023	12,355,506
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	31,184,520	48,768,600
1.1.1.4	Inversiones Temporales	3,144,079	13,604,319
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración *	41,777,968	27,878,343
		76,619,590	102,606,768

* En el rubro Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración, se tiene registrados 6,000.00 pesos recibidos en garantía, para el cumplimiento de obligaciones contenidas en contratos.

CUENTA PÚBLICA 2017

La inversión temporal tiene vencimiento mensual y se maneja a través de fondos de inversión gubernamentales, por lo que no representan ningún riesgo de pérdida para el Instituto. Durante el ejercicio 2017 se disminuyó el monto de la inversión en un 77.0% para obtener liquidez en las operaciones normales del Instituto.

Contrato	Institución Financiera	Fondo	2017	2016
BME51451009326	Banco Santander SA	STERGOB B2	3,144,079	13,604,319
		Total	3,144,079	13,604,319

2. Los “depósitos de fondos de terceros en administración” corresponden a proyectos de investigación. Los recursos son asignados por el CONACYT (Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología) a través de convocatorias y OIEA (Organismo Internacional de Energía Atómica). Estos depósitos son liberados por etapas y su vencimiento puede ser a corto, mediano o largo plazo; según sean las especificaciones técnicas para el desarrollo de cada proyecto de investigación.

Durante el ejercicio 2017 se tuvieron 29 cuentas bancarias no productivas; 14 en la institución financiera HSBC México, SA y 15 en Banco Santander México SA, para el desarrollo de proyectos de investigación. Teniendo un saldo final de 41,771,968.00 pesos que no forman parte de la disponibilidad del Instituto, por ser recursos exclusivamente para el desarrollo de proyectos de investigación.

CUENTA PÚBLICA 2017

▪ 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Administración				
N° Cuenta	2017		N° Cuenta	2017
4054723705	1,058		65505174254	516,087
4055386981	32,837		65505208168	572,209
4055387005	4,787		65505307784	2,280,948
4055387013	6,444		65505452590	272,643
4055387096	305		65505688933	15,761,362
4056522501	2,733,402		65505694790	86,465
4056887532	238,708		65505694756	550,721
4056887508	1,542,824		65505694725	893,169
4056887524	306,812		65505694907	18,961
4056887516	135,789		65505694847	812,192
4056887649	33,574		65505694816	24,849
4057529778	72,175		65505720271	601,001
4057529786	39		65505710750	12,013,461
4057529760	223,248		65506086127	196,502
			65506324468	1,839,396
			Total	41,771,968

CUENTA PÚBLICA 2017

- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro está integrado por: cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios a corto plazo; deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo.

Rubro	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	92,571,761	54,123,866
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	697,207	567,133
Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo	1,630,654	1,674,084
	94,899,622	56,365,083

3. Las cuentas por cobrar a corto plazo se incrementaron un 71.0% con respecto al año pasado, por morosidad de pago de dos de los principales clientes del Instituto al cierre del año.

- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Este rubro está integrado por: anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo; anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo y otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo:

Rubro	2017	2016
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	10,159	665,788
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	5,952,811	2,265,670
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	434,983	555,372
	6,397,953	3,486,830

CUENTA PÚBLICA 2017

4. El rubro de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo, se incrementó por las adquisiciones de equipos de laboratorio de importación, para el desarrollo de proyectos de investigación con fondos en administración.

- BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

5. De acuerdo al **Oficio-Circular 309.-0035/2008** y en cumplimiento al artículo 264 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en base al artículo 64 fracción IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; en la técnica contable, así como en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y cumpliendo a las disposiciones jurídicas a partir del ejercicio 2008 se aplica el **Método de Costo Promedio** para la valuación de los inventarios. Para la determinación se consideran las características propias de la actividad del Instituto, así como también el tipo de materiales radioactivos que se requieren para el desarrollo de las actividades.

Número	Rubro	2017	2016
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	483,237	821,620
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros de Producción *	45,665,724	50,228,366
	Total	46,148,961	51,049,986

En el ***1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción** se encuentra entre otros productos, el Cobalto (Co) metal ferromagnético altamente radioactivo, indispensable para llevar a cabo las actividades de las líneas de investigación del Instituto. Este material por sus características físicas y químicas no se puede valorar con los métodos convencionales. Por lo anterior se valúa a su último precio de adquisición, así como también se tiene vinculado su decaimiento en curies.

Valuación Cobalto	
Cobalto	90,558,325
Actualización precio ultima recarga	48,377,444
Decaimiento	-54,917,058
Actualización decaimiento	-38,353,694
	<u>45,665,017</u>

CUENTA PÚBLICA 2017

- INVERSIONES FINANCIERAS

Sin información que revelar.

- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

- Integración de la Depreciación de Bienes Inmuebles

6. La depreciación se calcula conforme al Método de Línea Directa, a partir del mes siguiente al que se adquieren o reciben en donación los bienes. A continuación se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada.

Descripción	Valores			Depreciación			Valor en Libros (a+b) – (c)
	Valor Histórico (a)	Valor Revalúo (b)	Valores registrados en 2016	(c)			
	2017	2017	2016	Del Ejercicio	Acumulada	Porcentaje	
Bienes Inmuebles							
Terrenos	4,231,002	1,469,862,465	4,231,002	-----	-----	-----	1,474,093,467
Edificios no habitacionales	26,942,946	118,964,731	278,045,222	12,391,065	64,226,482	5%	81,681,195
Infraestructura (1)	1,035,490	0	1,279,228	51,774	51,774	5%	983,716
Otros bienes inmuebles	57,169,851	64,560,304	57,169,851	368,710	358,554	5%	121,371,601
Total Bienes Inmuebles	89,379,289	1,653,387,500	340,725,303	12,811,549	64,636,810		1,678,129,979

CUENTA PÚBLICA 2017

(a) Al momento de constitución del Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares, el registro en libros de los valores de Bienes Inmuebles fueron los valores registrados por el entonces Instituto Nacional de Energía Nuclear. Y fue en el año 2010 por recomendación del Despacho de Auditoría Externa Delgado, Castellanos, Meza y Cía. SC, se llevó a cabo el avalúo de los Bienes Inmuebles propiedad del Instituto, por el Lic. Alfredo Gutiérrez Méndez-Perito Valuador con cédula profesional número 6673186.

(b) En el mes de noviembre de 2017 se realizó dictamen valuatorio de acuerdo al Artículo 143, fracción XVIII; transitorio décimo quinto y 32, fracciones I, II, de la Ley General de Bienes Nacionales. Artículos 3; 23, fracción I; 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio (DOF 27-12-2017). Artículos 3, fracciones IV y V; 6, fracción V, y 12, fracción III, del Reglamento del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales. Norma Específica de Información Financiera Gubernamental NEIFG 003-Bienes Nacionales, emitida por la SHCP en el año 2011 y Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) (DOF 8-08-2013).

(1) Se reclasifico la protección perimetral del Instituto registrada como infraestructura en la cuenta otros bienes inmuebles.

- Integración de la Depreciación de Bienes Muebles

Descripción	Monto Original		Depreciación			Valor en Libros (a-b)
	(a)		(b)			
	2017	2016	Del Ejercicio	Acumulada	Porcentaje	
Bienes Muebles						
Mobiliario y equipo de administración	162,227,311	161,715,746	1,930,371	158,152,711	10%	4,074,600
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,762,743	7,762,743	28,123	7,736,865	10%	25,878
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	548,259,678	536,174,440	32,219,907	505,047,068	35%	43,212,610
Equipo de transporte	10,503,927	11,143,792	214,942	10,162,751	25%	341,176
Maquinaria, otros equipos y herramientas	214,372,254	211,575,036	2,210,888	207,626,714	35%	6,745,540
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos (2)	5,723	5,723	-----	-----	-----	5,723
Total Bienes Muebles	943,131,636	928,377,479	36,604,231	888,726,109		54,405,527

(2) Corresponde a una obra de arte del escultor Sebastián, consistente en una escultura sin nombre de 40cm acabado en bronce con esmalte acrílico, pintado o patinado.

CUENTA PÚBLICA 2017

- Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2017	2016
Mobiliario y equipo de administración	162,227,311	161,715,746
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,762,743	7,762,743
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	548,259,678	536,174,440
Equipo de transporte	10,503,927	11,143,792
Maquinaria, otros equipos y herramientas	214,372,254	211,575,036
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	5,723	5,723
Suma Bienes Muebles	943,131,636	928,377,479

- ESTIMACIONES Y DETERIOROS

7. La estimación de cuentas incobrables se realiza en base a la Norma de Información Financiera: NIFGG SP 03 denominada “Estimación de Cuentas Incobrables”, emitida por la unidad de Contabilidad Gubernamental.

En el ejercicio 2017 se incrementó la estimación por cuentas incobrables 1,118,854.00 pesos.

Número	Rubro	2017	2016
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-3,024,061	-1,905,206
1.1.6.2	Estimación por Deterioro de Inventarios	-206,103	-206,103
Total		-3,230,164	-2,111,309

CUENTA PÚBLICA 2017

- OTROS ACTIVOS

Sin información que revelar.

- PASIVO

El pasivo del Instituto al 31 de diciembre de 2017 es de 150,802,177.00 pesos y está integrado de la siguiente forma:

- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

8. Al 31 de diciembre de 2017 las “cuentas por pagar a corto plazo” ascienden a 73,087,189.00 pesos, estas cuentas por pagar en su mayoría se refieren a retenciones de ISR por sueldos, salarios, servicios profesionales y contribuciones de seguridad social, que se enteran y pagan a más tardar los primeros 17 días del mes inmediato posterior. La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo se incrementó considerablemente con respecto al año anterior, por la falta de liquidez en las cuentas corrientes, derivado de la morosidad en el pago de algunos clientes.

Número	Rubro	2017	2016
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,459,241	2,560,258
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	32,283,075	13,985,674
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por Pagar	31,463,075	23,390,715
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,881,231	5,873,339
	Total	73,087,189	45,809,986

- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

9. Este rubro está integrado por recursos en administración pendientes de comprobar para el desarrollo de proyectos de investigación con vencimiento de hasta 12 meses.

▪ 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	Nº Proyectos	Financiamiento por ejercer
Fondo Institucional y Sectoriales del CONACYT	3	724,681
International Atomic Energy Agency	7	919,976
Total		1,644,657

- PROVISIONES A CORTO PLAZO

Sin información que revelar.

- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Sin información que revelar.

- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

10. Este rubro contiene los saldos de las ministraciones pendientes de comprobar, en el desarrollo de proyectos de investigación. A continuación se describe como está integrado el saldo por los diferentes fondos sectoriales:

▪ 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	N° Proyectos	Financiamiento por ejercer	Vigencia
Investigación y Desarrollo Tecnológico en Energía	5	32,316.262	3 años (prorrogable)
Fondo Institucional CONACYT (FOINS)	1	301,119	3 años (prorrogable)
Ciencia Básica	9	2,704,893	3 años (prorrogable)
Investigaciones y Desarrollo sobre el Agua	1	1,839,396	3 años (prorrogable)
International Atomic Energy Agency	5	566,091	3 años (prorrogable)
Otros	14	4,901,463	3 años (prorrogable)
Total		42,629,224	

- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Sin información que revelar.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

• INGRESOS DE GESTIÓN

1. La integración de este rubro es la siguiente:

Número	Rubro	2017	2016
4.1.7.3	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras	217,963,183	191,120,582
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	553,546,042	546,470,902
4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	1,507,517	1,355,502
4.3.9.3	Diferencia en Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	533,430	1,522,041
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,379,093	1,615,393
		775,929,265	742,084,420

Al 31 de diciembre de 2017 los ingresos propios del Instituto incrementaron un 14.0% con respecto al año anterior, equivalentes a 217,963,183.00 pesos. De los cuales 34,375,473.00 pesos corresponde a cobranza de ejercicios anteriores.

➤ GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2. La integración de este rubro es la siguiente:

Rubro	2017	2016
Servicios Personales	626,716,990	603,052,209
Materiales y Suministros	94,932,807	88,066,905
Servicios Generales	112,742,068	117,502,473
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	55,097,422	53,071,842
Otros Gastos	783,691	609,602
	<u>890,272,978</u>	<u>862,303,031</u>

Al 31 de diciembre de 2017 el gasto en servicios personales se incrementó en 23,664,781.00 pesos, principalmente por el incremento salarial otorgado a partir del 1º de abril de 2016 al personal sindicalizado y operativo de confianza que de acuerdo con la revisión contractual fue de 3.15 % directo al salario cuota diaria y 0.85% a prestaciones.

Los gastos institucionales en el ejercicio 2017 se restringieron disminuyendo el gasto en servicios generales, teniendo un incremento global del 1.0% con respecto al año anterior. El mayor incremento fue en materiales y suministros, porque el Instituto adquiere todo su material radioactivo en Bélgica, Alemania, Holanda y Canadá principalmente.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

1. Se tuvo un “Superávit por Donación” de 14,882,428.00 pesos con respecto al ejercicio fiscal 2016, que corresponde a las aportaciones en especie y/o monetarias por las fuentes de financiamiento externo, para la compra de equipo y/o donaciones recibidas en especie.
2. Se disminuyó la cuenta de “Superávit por Donación” por 326,295.00 pesos por el registro de bajas de equipos donados correspondientes a ejercicios anteriores.

➤ MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

3. Se disminuye 219,383.00 pesos de resultado de ejercicios anteriores, por la aplicación de una nota de crédito por concepto de deductiva a la cuenta del cliente Comisión Federal de Electricidad, por el registro de una venta devengada no cobrada registrada en ejercicios anteriores.
4. Se cancelan facturas de ejercicios anteriores por 912,995.00 pesos.
5. Se cancela 96,106.00 pesos por concepto de gastos de mantenimiento y conservación de inmuebles, este gasto fue registrado en cuentas de resultados sin embargo corresponde a una erogación de recursos asignados para el desarrollo de proyectos de investigación.
6. Por la valuación de inmuebles que se tramitó en el INDA A BIN, se incrementó el Patrimonio Generado en 1,653,153,917.00 pesos, la mayor parte del incremento corresponde al avalúo del terreno ubicado en Carretera México Toluca SN.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO

1. La integración del “efectivo y equivalentes” al inicio y cierre del ejercicio” es la siguiente:

▪ Efectivo y equivalentes		
Rubro	2017	2016
Efectivo	513,023	12,355,506
Bancos/Tesorería	31,184,520	48,768,600
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	3,144,079	13,604,319
Depósitos de Fondos de Terceros en Administración	41,777,968	27,878,343
	76,619,590	102,606,768

2. Se erogó 2,566,149.00 pesos en rubros de inversión, como concurrencia para el desarrollo de proyectos de investigación.

3. Conciliación de los flujos de efectivo netos de las “actividades de operación” y la cuenta de “ahorro/desahorro” antes de “rubros extraordinarios”.

Rubro	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-114,343,713	-120,218,611
Movimientos de partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación de Bienes Inmuebles	12,811,549	13,893,548
Depreciación Bienes Muebles	36,604,231	33,624,793
Incremento en cuentas por cobrar	1,118,854	

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

Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		774,121,995
2. Más ingresos contables no presupuestarios		1,859,719
Incremento por variación de inventarios	-----	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioros u obsolescencia	-----	
Disminución de exceso de provisiones	-----	
Otros ingresos y beneficios varios	4,813	
Otros ingresos contables no presupuestarios	1,854,906	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		52,449
Productos de capital	-----	
Aprovechamientos capital	-----	
Ingresos derivados de financiamientos	-----	
Otros ingresos presupuestarios no contables	52,449	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		775,929,265

Las cifras contenidas en los “ingresos contables no presupuestarios” se integran como a continuación se describe:

1. Otros ingresos y beneficios varios: diferencias a favor por tipo de cambio.
2. Otros ingresos contables no presupuestarios: donaciones en especie recibidas por el OIEA y aplicación de anticipos de clientes de ejercicios anteriores aplicados a ventas facturadas en 2017.

Las cifras contenidas en los “ingresos presupuestarios no contables” se integran como a continuación se describe:

CUENTA PÚBLICA 2017

3. Otros ingresos presupuestarios no contables: cobranza de ejercicios anteriores y anticipo de clientes.

Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares Conciliación entre Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		800,109,173
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,980,514
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 Aportaciones 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	1,980,514	

Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares
Conciliación entre Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Cifras en pesos)

3. Más gastos contables no presupuestales		92,144,319
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	55,097,477	
Provisiones	-----	
Disminución de inventarios	-----	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-----	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-----	
Otros Gastos	-----	
Otros gastos contables no presupuestales	37,046,897	

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

890,272,978

Las cifras contenidas en los “egresos presupuestarios no contables” se integran como a continuación se describe:

4. Otros egresos presupuestarios no contables: indemnizaciones por retiro, operaciones ajenas, deudores diversos por cobrar a corto plazo, pago de pasivos de mes inmediato anterior (diciembre 2016), cuentas por pagar a corto plazo de mes inmediato anterior (diciembre 2016), mercancía en tránsito, inventario de materias primas, materiales y suministros para producción, acumulación de viáticos no comprobados en el ejercicio inmediato anterior, entre otros.

Las cifras contenidas en los “gastos contables no presupuestales” se integran como a continuación se describe:

5. Otros gastos contables no presupuestarios: pasivos de proveedores al cierre del ejercicio inmediato anterior (2016), pasivos por retenciones de impuestos y aportaciones de seguridad social, aplicación al gasto por viáticos no comprobados en el ejercicio inmediato anterior, aplicación de anticipos por bienes en tránsito, salida de almacenes e inventarios, donaciones en especie y dinero por parte del OIEA, pasivos contables de proveedores al 31 de diciembre de 2017, entre otros.

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

• CONTABLES

1. Demandas Judiciales en Proceso de Resolución: al 31 de diciembre del 2017 el Instituto tiene registrada una provisión para demandas, juicios y contingencias laborales por 9,396,830.00 pesos, cifra estimada en base a la información proporcionada por el abogado externo contratado para la atención de los asuntos legales de carácter laboral.

2. Bienes Bajo Contrato en Comodato: Al 31 de diciembre de 2017, el Instituto tiene registrado 128,308,010.00 pesos por concepto de Combustible Nuclear LEU 8.5/20, de acuerdo a los siguientes antecedentes:

a) “Acuerdo Bilateral Transferencia de Combustible LEU P/Operación Reactor TRIGA MARK III, propiedad de la Nación (125 elementos de combustible de URANIO)”

Este combustible ingresó al Instituto de conformidad con el convenio SENER-ININ del 1° de diciembre de 2011, el cual en su cláusula 1ª especifica: “...SENER otorga al ININ el aprovechamiento del combustible LEU donado a México,...”; de acuerdo con lo anterior en el ejercicio 2012 se procedió al registro en Cuentas de Orden con un valor de 103, 134,080.00.

b) “Combustible nuclear LEU 8.5/20 que ya se encontraba en poder del Instituto, antes de la operación de transferencia sustentada en el Acuerdo Bilateral que se precisa en el apartado anterior, tenía un valor registrado en Cuentas de Orden con un valor de 25,173,930.00 pesos.

El ingreso de estos elementos al país se refieren al Acuerdo Presidencial del 2 de Mayo de 1967 (197541/198571) y al Acuerdo Presidencial del 17 de Noviembre de 1971 (043-2205 y 044-2205) donde se autoriza a la entonces Comisión Nacional de Energía Nuclear (antecesora del ININ) la importación de elementos combustibles con las características descritas anteriormente.

Es procedente destacar que de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 17 de la Ley Reglamentaria del Artículo 27 Constitucional en Materia Nuclear, “El combustible nuclear es propiedad de la Nación; el Ejecutivo Federal sólo podrá autorizar su uso en los términos de esta Ley siempre bajo la vigilancia de la Comisión Nacional de Seguridad Nuclear y Salvaguardias”. Considerando que para el caso de los combustibles señalados, este artículo debe interpretarse en correlación con el Artículo Quinto Transitorio de la misma, que a la letra dice: “Las universidades, institutos, centros de investigación que posean combustibles nucleares en propiedad o arrendamiento, podrán conservar dichos combustibles, siempre que se ajusten a las normas de la presente Ley y a las disposiciones que al efecto expida la Secretaría de Energía, Minas e Industria Paraestatal. Dicha Secretaría se abstendrá de autorizar prórrogas a los contratos de arrendamiento mencionados o cualquier acto por el que se permita el uso o posesión de combustibles nucleares, salvo los establecidos en la presente Ley.

El Gobierno Federal, conforme a los programas y políticas de la planeación nacional de desarrollo, proveerá los combustibles nucleares que requieran las instituciones citadas para la realización de sus proyectos.”

• PRESUPUESTARIAS

Sin información que revelar.

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ INTRODUCCIÓN

1. Los Estados Financieros, que se adjuntan han sido preparados con el objetivo de revelar los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron o impactaron en las decisiones del ejercicio fiscal 2017.

Los principales usuarios son a manera enunciativa y no limitativa:

- Internos: Dirección General del Instituto, Contraloría Interna, Secretaría Técnica, Departamento de Tesorería y Control Presupuestal
- Externos: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Secretaría de la Función Pública, Despachos de Auditoría Externa, Proveedores, entre otros.

➤ PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

2. Durante el ejercicio fiscal 2017 el crecimiento económico del país fue moderado por las presiones macroeconómicas externas, caída del volumen de la producción petrolera así como también sus precios, impero la volatilidad en el mercado financiero, el país fue devastado por los sismos en los Estados de Chiapas, Puebla y la Ciudad de México. A pesar que la inflación general al inicio del año fue de 1.70% al termino del año fue de 6.77%.

El peso mexicano al inicio del año tuvo un precio frente al dólar de 20.6194 y al terminar el año 2017, tuvo una ligera recuperación frente al dólar cerrando en 19.7354.

➤ AUTORIZACIÓN E HISTORIA

3. El Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares es un organismo público descentralizado del Gobierno Federal con personalidad jurídica y patrimonio propios, que depende de la Secretaria de Energía; fue constituido según Decreto del día 26 de enero de 1979 bajo la legislación de la Ley Reglamentaria del Artículo 27 Constitucional en materia Nuclear; la cual se abroga y el 4 de febrero de 1985 se publicó y entró en vigor la nueva Ley Reglamentaria del Artículo 27 Constitucional en Materia Nuclear.

➤ ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

4. El Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares tiene por objeto realizar investigación y desarrollo en el campo de las ciencias y tecnología nucleares, así como promover los usos pacíficos de la energía nuclear y difundir los avances alcanzados para vincularlos al desarrollo económico, social, científico y tecnológico del país.

La investigación y desarrollo que realice el Instituto deberán ser congruentes con las políticas nacionales y se desarrollarán de acuerdo con los programas que para tal efecto se aprueben.

Las principales actividades del Instituto se basan en 11 líneas de investigación a través de las cuales se busca coadyuvar al logro de una economía nacional competitiva y generadora de empleos, a la sustentabilidad del ambiente y a la seguridad energética, mediante investigación y desarrollo de excelencia en ciencia y tecnología nucleares.

Las principales líneas de investigación son:

Aplicaciones de las radiaciones a los sectores industria, salud y agropecuario

Aplicaciones de los aceleradores de partículas

Ciencias nucleares

Ecología y protección del medio ambiente

Fuentes energéticas

Gestión de desechos radiactivos

Materiales nucleares y radiactivos

Química y Radioquímica

Radiobiología y genética

Seguridad Nuclear y radiológica

Tecnología de reactores nucleares

El Instituto está tipificado como Persona Moral y tributa de acuerdo a la Ley de Impuesto Sobre la Renta, en el Título III, Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos. Está obligado al pago y retención del IVA, así como también retener el ISR sobre sueldos, salarios, prestación de servicios personales, entre otros.

➤ BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. El Instituto está obligado a preparar y presentar su información financiera conforme a las normas y metodología vigentes para la emisión y estructura de los estados financieros básicos, alineadas para el Sector Paraestatal Federal conforme a la normatividad emitida por CONAC, así como también la Ley de Contabilidad General publicada el 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entro en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativo de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatales, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad, en base a las prácticas contables para Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras, aplicando lo contenido en las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales y Manual de Contabilidad General. Consecuentemente, los Estados Financieros que se acompañan no pretenden presentar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de conformidad con las normas de información financiera mexicanas.

La normatividad vigente en 2017 fue:

Oficio n° 309-A-II-003/2014, de fecha 17 de febrero de 2014, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental. Relativo a mantener permanentemente actualizada la Normatividad Contable y con ello coadyuvar en el registro de las operaciones y rendición de cuentas, se emitió el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal MCGSPF.

Oficio n° 309-A-II-014/2014, de fecha 02 de enero de 2014, emitido por Unidad de Contabilidad Gubernamental. Relativo a la supletoriedad al MCCG y la normatividad que de este se deriven será: la normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental; las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público; las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Oficio-Circular n° 309-A-II-008/2014, de fecha 29 de septiembre de 2014, emitido por la Subsecretaria de Egresos a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental. Mediante el cual se emite la aprobación de la lista de cuentas aplicable a las entidades paraestatales de la administración pública federal.

ACUERDO por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

ACUERDO por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC): la información presentada en los estados e información financiera presupuestaria fue preparada y registrada de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable.

Norma Específica de Información Financiera Gubernamental NEIFG 003-Bienes Nacionales, emitida por la SHCP en el año 2011.

Avalúos de Bienes Nacionales y Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) (DOF 8-08-2013)

Ley General de Bienes Nacionales.

Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio (DOF 27-12-2017) Y Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) (DOF 8-08-2013).

El Instituto tiene desarrollado un Sistema Integral de Información (SIIA) a través del cual se codifican, registran y vinculan las operaciones contablemente y presupuestalmente. La elaboración de Estados Financieros al cierre de 2015 fue en apego al capítulo VII, con fecha de última reforma 30 de septiembre de 2015.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 están expresados en valores nominales y en moneda nacional. Se incluyen efectos de re expresión al 31 de diciembre de 2007. Para efectos de comparabilidad debe tomarse en cuenta que los estados financieros adjuntos están elaborados sobre la base de valor histórico original.

➤ POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

6. La actualización del valor de los activos, pasivos y hacienda pública se realiza en base a la “Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04, vigente a partir de 01-01-2015”.

A partir del año de 2008 a la fecha se ha tenido un entorno económico no inflacionario, situación que ha permitido hacer la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los Estados Financieros.

CUENTA PÚBLICA 2017

Por lo anterior y respetando la metodología de la NIFGG SP 04 en la cuenta "Superávit por Reexpresión" se tiene un saldo acumulado de ejercicios anteriores de \$417, 664,514.00, por lo que en los Estados Financieros actuales se mantienen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el período inmediato anterior que corresponda; ya que corresponden principalmente a activos, pasivos y componentes del patrimonio contable que siguen vigentes.

Período	Inflación
2013-2014	4.08%
2014-2015	3.10%
2015-2016	2.74%
Promedio tres ejercicios anteriores	9.92%

Ambiente Inflacionario igual o superior al 26%

7. De acuerdo al **Oficio-Circular 309.-0035/2008** y en cumplimiento al artículo 264 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en base al artículo 64 fracción IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; en la técnica contable, así como en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y cumpliendo a las disposiciones jurídicas a partir del ejercicio 2008 se aplica el **Método de Costo Promedio** para la valuación de los inventarios. Para la determinación se consideran las características propias de la actividad del Instituto, así como también el tipo de materiales radioactivos que se requieren para el desarrollo de las actividades.

8. La entidad registra las operaciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha en que se realizan, convirtiéndose los derechos y obligaciones de moneda extranjera a moneda nacional con base en el documento "Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para Cierres Contables al 31 de Diciembre" que da a conocer la Secretaria de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

➤ POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Sin información que revelar.

➤ REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Sin información que revelar.

➤ FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Sin información que revelar.

➤ REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Sin información que revelar.

➤ INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

Sin información que revelar.

➤ CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que revelar.

➤ PROCESO DE MEJORA

Sin información que revelar.

➤ INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2017

➤ EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin información que revelar.

➤ PARTES RELACIONADAS

Sin información que revelar.

➤ RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

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

Autorizó M en A Hernán Rico Núñez
Director de Administración

Autorizó Lic. Graciano Sánchez Espinosa
Gerente de Recursos Financieros