

INSTITUTO DE ECOLOGÍA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022.
(CIFRAS EN PESOS)

A) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Los recursos que recibe el Instituto se integra por las ministraciones de la Tesorería de la Federación, los recursos autogenerados por la venta de bienes y la prestación de servicios, y los apoyos externos destinados para el desarrollo de proyectos de investigación o infraestructura, estos recursos se invierten en fondos de inversión de títulos gubernamentales de disponibilidad diaria, que se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los rendimientos generados se reconocen al final de su vencimiento como ingresos de gestión en el rubro de Otros Ingresos y Beneficios y los que derivan de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Los Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración son los recursos que recibe del CONAHCYT y de otras instituciones que de acuerdo con lo que se indica en los convenios firmados, no se deben considerar en esquemas de inversión y solo son utilizados para los fines de cada proyecto, al cierre del ejercicio se tiene proyectos por ejercer y a su vez cuentas bancarias aperturadas para el desarrollo de estos.

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Bancos | 20,337,924.9 | 4,743,295.0 |
| Inversiones Temporales (hasta tres meses) | 292,404,497.6 | 190,459,255.0 |
| Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración. (32 cuentas) | 15,541,560.8 | 20,129,984.0 |
| Total | 328,283,983.3 | 215,332,534.0 |

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

Los derechos a recibir en efectivo y equivalentes correspondiente a las cuentas por cobrar a corto plazo (con vencimiento no mayor a 90 días), se integran por facturación a clientes por la prestación de servicios, por convenios firmados con diversas fuentes de financiamiento, y otros por recursos pendientes de transferir entre cuentas bancarias, así como gastos por comprobar por concepto de viáticos.

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Ingresos Pendientes de Recibir | 9,024,152.5 | 15,529,950.4 |
| Otros | 288,815.4 | 66,999.3 |
| Total | 9,312,967.9 | 15,596,949.7 |

Los principales ingresos pendientes de recibir son a cargo de Parques Ecológicos de México por 3,901.9 miles de pesos, y de Materias Primas Monterrey S. de R.L. de C.V. por 2,657.6 miles de pesos

❖ Derechos a recibir en efectivo y equivalentes a largo plazo

Los derechos a recibir en efectivo y equivalentes correspondientes a las cuentas por cobrar a largo plazo (con vencimiento mayor a 365 días), se integra principalmente por la cancelación del licenciamiento por derecho de uso de software el cual los recursos serán reintegrados al INECOL, y se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Proveedores (Licenciamiento de Software) | 446,804.1 | 446,804.1 |
| Otros | 42,453.4 | 43,768.6 |
| Total | 489,257.5 | 490,572.7 |

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Derechos a recibir en Bienes o Servicios

El saldo de esta cuenta corresponde al reconocimiento del gasto corriente y de inversión de los Fondos de Terceros en Administración necesarios para el desarrollo de veintiséis proyectos de investigación, y posteriormente cuando se presenta rendición de cuentas de los bienes y gastos efectuados a la fuente financiadora se cancela el saldo de acuerdo con la Guía Contabilizadora e Instructivo de Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal.

| Concepto | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|-------------|
| Fondo de terceros en administración | 0.0 | 8,504,889.5 |

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este rubro se integra por los libros y revistas editados por el INECOL, para difundir los resultados de proyectos de investigación, y son vendidos al público en general a precio de costo. Su valuación se hace por el método de costos identificados de acuerdo con la política contable interna, teniendo dos almacenes ubicados en Xalapa por 103.9 miles de pesos y el de Pátzcuaro por 743.8 miles de pesos, y en consignación 15.3 miles de pesos

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-----------|-------------|
| Inventario de libros y revistas | 863,050.2 | 2,830,058.1 |

❖ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (almacenes)

Este rubro se integra por el stock del almacén de bienes de consumo (materiales y suministros), que son utilizados para la operación de las áreas sustantivas y administrativas del Instituto. Por lo que se registra contablemente en apego a las Reglas de registro y Valoración del Patrimonio.

| Concepto | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Almacén de bienes de consumo | 394,809.2 | 456,978.4 |

Las compras en el ejercicio 2023 ascendieron a 179.4 miles de pesos, las salidas de almacén de materiales de ejercicios anteriores fueron de un importe de 241.6 miles de pesos por lo cual queda un saldo de 215.4 miles de pesos por consumir.

CUENTA PÚBLICA 2023

➤ Inversiones Financieras

El saldo de esta cuenta se integra por el valor de acciones de la empresa Teléfonos de México, S.A.B de C.V. (TELMEX), y por acciones de la empresa Unidad de Vinculación y Transferencia de Conocimiento del Sureste, S.A. de C.V. (UVICSUR), valuados a valor de mercado y su integración es como sigue:

❖ Acciones TELMEX

| Emisora | Número de Títulos |
|---------------|-------------------|
| 51 SCOTIA1 E1 | 107,017 |
| 51 SCOTIAG E1 | 103,264 |
| 1 AMX B | 92,456 |
| 1 LASITE B-1 | 4,622 |
| 1 SITES1 A-1 | 4,622 |
| 1 TELMEX A | 9,889 |
| 1 TELMEX L | 14,623 |
| Total | 336,493 |

Con fecha 29 de mayo de 2023, la Asamblea General de Asociados; Consejo Directivo del Instituto, aprueba por unanimidad de votos, realizar las gestiones necesarias ante Scotia Inverlat Casa de Bolsa, S.A. de C.V. Grupo Financiero ScotiaBank, para solicitar la venta de los valores (acciones TELMEX), y una vez realizada la venta cancelar el Contrato de Intermediación Bursátil No.07700475-4, por lo cual al cierre del ejercicio se encuentra en proceso de venta.

❖ Acciones UVICSUR

| Emisora | Número de Títulos |
|---|-------------------|
| Unidad de Vinculación y Transferencia de Conocimiento del Sureste, S.A. de C.V. | 8 |
| Total | 8 |

CUENTA PÚBLICA 2023

INTEGRACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS

| Concepto | 2023 | 2022 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Acciones TELMEX | 2,361,018.1 | 2,433,848.0 |
| Acciones UVICSUR | 8,000.0 | 8,000.0 |
| Total | 2,369,018.1 | 2,441,848.0 |

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El INECOL cuenta con instalaciones en la ciudad de Xalapa, Veracruz, como sede principal; un Centro Regional ubicado en Pátzcuaro, Michoacán y cuatro estaciones de trabajo; una ubicada en el estado de Chihuahua, dos en el estado de Durango y una en la región de la Mancha, en el estado de Veracruz. Los bienes muebles e inmuebles del Instituto se encuentran en condiciones aceptables para su uso.

BIENES MUEBLES

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 68,071,958.7 | 68,713,170.5 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 1,481,563.7 | 1,482,986.5 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 370,142,787.6 | 368,935,759.8 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 16,972,069.7 | 19,070,411.8 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 16,995,678.5 | 16,724,919.6 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 26,079,830.9 | 26,078,402.7 |
| Suma de Bienes Muebles | 499,743,889.1 | 501,005,650.9 |

Se adquirió equipo con presupuesto de inversión por 1,341.1 miles de pesos con recursos propios y 677.0 miles de pesos correspondientes a donaciones de Fondos de administración, se dieron de baja mobiliario y equipo por 2,103.2 miles de pesos y de equipo de transporte por 2,098.3 miles de pesos

Al 31 de diciembre de 2023 se realizó el inventario físico de bienes muebles y se concilió con los registros contables.

CUENTA PÚBLICA 2023

| Registro Contable | Valor de la relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|--|--------------|
| 499,743,889.1 | 499,743,889.1 | 0.0 |

BIENES INMUEBLES

| Concepto | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos | 118,859,560.4 | 118,859,560.4 |
| Edificios | 520,608,678.1 | 519,267,616.2 |
| Total de Bienes Inmuebles | 639,468,239.5 | 638,127,176.6 |

Al 31 de diciembre de 2023 se realizó el inventario físico de inmuebles y se concilió con los registros contables.

| Registro Contable | Valor de la relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|--|--------------|
| 639,468,239.5 | 639,468,239.5 | 0.0 |

ACTIVOS INTANGIBLES

| Concepto | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|
| Patentes | 9,975,257.0 | 9,625,583.5 |
| Software (equipo de laboratorio) | 166,454.2 | 166,454.2 |
| Total | 10,141,711.2 | 9,792,037.7 |

Las patentes se integran de la siguiente manera:

| Expediente (s) | Título de la Patente |
|-------------------------------------|---|
| MX/a/1998/008732 PCT: 21/10/1999 | AISLAMIENTO, DETERMINACIÓN ESTRUCTURAL, SÍNTESIS, ACTIVIDAD BIOLÓGICA Y APLICACIÓN COMO AGENTE DE CONTROL DE LA FEROMONA MARCADORA DE HOSPEDERO Y SUS DERIVADOS DE LAS MOSCAS DE LA FRUTA DEL GÉNERO ANASTREPHA (DIPTERA: TEPHRITIDAE). |
| MX/a/2011/006029 | PROCESO SUSTENTABLE PARA EL TRATAMIENTO DE VINAZAS MEDIANTE CANALES FILTRANTES CON PLANTAS ACUATICAS EMERGENTES TROPICALES Y CONSORCIOS MICROBIANOS. |
| MX/a/2011/006030 | PROCESOS SUSTENTABLES DE DOBLE PROPOSITO PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES AGROINDUSTRIALES Y PARA LA OBTENCION DE MICROALGAS Y PLANTAS. |
| MX/a/2011/004510 | USOS METODOS Y COMPOSICIONES BIOLOGICAS DEL GENERO PAECILOMYCES PARA EL CONTROL, PREVENCION Y |

CUENTA PÚBLICA 2023

| Expediente (s) | Título de la Patente |
|-------------------|--|
| PCT/MX2012/000032 | ERRADICACION DE FITOPARASITOS EN CULTIVOS DE SOLANACEAS. |
| MX/a/2012/002483 | USO DE UNA COMPOSICION HERBICIDA PARA EL CONTROL DE PLANTAS PARASITAS. |
| PCT/MX2013/000007 | |
| MX/a/2012/014536 | BIOCONTROL DE NEMATODOS FITOPARASITOS MEDIANTE PAECILOMYCES. |
| PCT/MX2013/000163 | |
| PCT/EP2013/069678 | PRODUCCIÓN DE CUERPOS DE OCLUSIÓN DE VIRUS QUE OCLUYE VIRIONES CON GENOMAS DE DISTINTAS ESPECIES DE BACULOVIRUS QUE PUEDEN UTILIZARSE PARA COMBATIR PLAGAS DE INSECTOS. |
| PCT: 23/09/2013 | |
| P201330487 | NUEVOS GENOTIPOS DEL NUCLEOPOLIEDROVIRUS SIMPLE DE CHRYSODEIXIS CHALCITES (CHCHSNPV), PROCEDIMIENTO PARA SU PRODUCTION Y USO COMO AGENTE DE CONTROL BIOLÓGICO. |
| PCT/EP2014/056762 | |
| PCT/ES2015/070490 | NUEVOS GENOTIPOS DEL NUCLEOPOLIEDROVIRUS SIMPLE DE HELICOVERPA ARMIGERA (HearSNPV),PROCEDIMIENTO PARA SU PRODUCCIÓN Y USO COMO AGENTE DE CONTROL BIOLÓGICO. |
| MX/a/2015/015809 | DISPOSITIVO DE TRAMPEO PARA INSECTOS FRUGÍVOROS. |
| MX/a/2016/003355 | SISTEMA Y PROCESO DE REPELENCIA-ATRACCIÓN PARA EL CONTROL DE LA MOSCA DE LA FRUTA. |
| MX/a/2016/014596 | MÉTODO PARA EL CONTROL DE LA ROYA DEL CAFÉ. |
| MX/u/2016/000662 | DISPOSITIVO DE SUJECIÓN Y PROTECCIÓN DE PUNTA DE ULTRASONIDO PARA ENSAMBLADO EN UN REACTOR DE BOCA ANGOSTA |
| MX/a/2017/008986 | PROCESO DE PRODUCCION MEJORADO DE PACLITAXEL Y BACATINA III POR CULTIVO CELULAR EN SUSPENSION DE TAXUS GLOBOSA S., TEJO MEXICANO, A PARTIR DE LA GENERACION DE LINEAS CELULARES. |
| MX/a/2017/001425 | DISPOSITIVO DE TRAMPEO PARA INSECTOS DROSOFÍLIDOS |
| MX/a/2017/009754 | DISPOSITIVO PARA SUJECIÓN DE VENDAJES. |
| MX/a/2017/014755 | COMPUESTO DE FERTILIZANTE DE LIBERACIÓN LENTA BASADO EN UNA MATRIZ ACARREADORA DE CELULOSA Y MÉTODO DE OBTENCIÓN |
| PCT/MX2018/000053 | |
| MX/a/2018/007248 | MÉTODO DE OBTENCIÓN DE PARTÍCULAS POROSAS MEDIANTE UN PROCESO HÍBRIDO DE PULVERIZACIÓN POR SECADO-ENFRIAMIENTO. |
| PCT/MX2018/000054 | |
| MX/a/2018/0011080 | MÉTODO PARA MODIFICACIÓN DE QUITOSANO. |
| MX/a/2018/013946 | COMPOSICIONES DE SISTEMAS ENCAPSULADOS CON ESTRUCTURAS DE POROS Y MÉTODO DE OBTENCIÓN. |
| MX/a/2019/008237 | DISPOSITIVO DE LIBERACIÓN CONTINUA DE AGENTES DE USO AGRÍCOLA. |
| MX/a/2019/010784 | PARTÍCULAS DE FERTILIZANTES ENCAPSULADOS EN QUITOSANO MODIFICADO Y MÉTODO DE OBTENCIÓN. |
| MX/a/2019/013504 | PARTÍCULAS DE SÓLIDOS SOLUBLES EN AGUA ENCAPSULADOS EN UNA MATRIZ COMPUESTA A BASE DE POLÍMEROS HIDROSOLUBLES Y MÉTODO DE OBTENCIÓN. |
| MX/u/2019/000509 | COLECTOR DE INSECTOS. |
| MX/a/2020/000316 | DETECCIÓN ESPECÍFICA DE HONGOS FITOPATÓGENOS DEL GÉNERO FUSARIUM. |
| MX/a/2020/001600 | MÉTODO PARA LA OBTENCIÓN DE NANOPARTÍCULAS DE COBRE. |
| MX/a/2020/009263 | PLANTA PARA LA PREPARACIÓN DE SOPORTE ORGÁNICO PARA EL CULTIVO DE HONGOS. |
| MX/u/2021/000384 | MEZCLADORA DE SEMILLA Y SUSTRATO PARA EL CULTIVO DE HONGOS. |
| MX/a/2021/016129 | INSECTICIDAS NEONICOTINOIDES. |
| MX/a/2022/003853 | COMPOSICIÓN PARA PREVENIR Y/O CONTROLAR INFECCIONES EN PLANTAS CAUSADAS POR FUSARIUM. |
| MX/a/2023/015581 | DIVISIONAL INSECTICIDAS NEONICOTINOIDES. NITROGUANIDINAS NO-CÍCLICAS. |

CUENTA PÚBLICA 2023

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DEL EJERCICIO Y ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE 2023

| Concepto | Del Ejercicio | Bajas de Activo | Acumulada |
|---|-----------------------|--------------------|------------------------|
| Edificios no Habitacionales | (17,576,226.8) | 0.0 | (215,557,115.7) |
| Mobiliario y Equipo de Administración | (2,118,092.7) | 1,362,576.7 | (45,589,813.3) |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | (90,695.7) | 1,422.7 | (865,308.3) |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | (1,620,530.6) | 587,894.6 | (345,145,500.1) |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0.00 | 2,098,342.1 | (14,865,501.5) |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | (449,800.1) | 148,379.9 | (9,995,213.9) |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | (106,277.7) | 0.00 | (6,207,683.1) |
| Subtotal de Depreciaciones | (21,961,623.6) | 4,198,616.0 | (638,226,135.9) |
| Patentes | (485,830.9) | 0.0 | (3,431,766.4) |
| Software | (8,322.7) | 0.0 | (83,920.6) |
| Subtotal de Amortizaciones | (494,153.6) | 0.0 | (3,515,687.0) |

Se registró en el ejercicio la cancelación de la depreciación por bajas de activos fijos por 4,198.6 miles de pesos

El total de depreciación y amortización del ejercicio reflejado en el Estado de Resultados es por (22,455.8) miles de pesos

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Depreciación | (772,652,303.4) | (754,889,295.9) |
| Amortización | (3,515,687.1) | (3,021,533.4) |
| Total | (776,167,990.5) | (757,910,829.3) |

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se calcula por el método de línea recta, aplicando las tasas vigentes de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las Reglas Específicas del Registro y Valoración de Patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC):

- Edificio 5.0%
- Mobiliario y equipo de oficina 10.0%
- Acervo bibliográfico 10.0%
- Equipo de laboratorio 35.0%

CUENTA PÚBLICA 2023

- Equipo de transporte 25.0%
- Equipo de cómputo 30.0%
- Equipo de comunicación 10.0%
- Maquinaria, equipo y herramientas 35.0%
- Equipo eléctrico 25.0%

❖ Activos Diferidos

El rubro de activos diferidos se integra por los pagos anticipados por la adquisición de revistas electrónicas, seguros, suscripciones, mantenimiento y arrendamiento de equipo que se aplican al gasto conforme se devenga.

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE ACTIVOS DIFERIDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023

| Concepto | Importe Pagado (A) | Amortización Acumulada (B) | Saldo del Activo Diferido (A-B) |
|--|-----------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Licencias | 4,247,787.1 | 2,381,189.8 | 1,866,597.3 |
| Revistas | 532,438.3 | 472,187.3 | 60,251.0 |
| Mantenimiento de Equipo | 2,932,166.9 | 2,924,040.9 | 8,126.0 |
| Mantenimiento de Equipo de Laboratorio | 354,383.1 | 52,666.3 | 301,716.8 |
| Arrendamiento Equipo de Computo | 212,608.00 | 200,324.4 | 12,283.6 |
| Total | 8,279,383.4 | 6,030,408.7 | 2,248,974.7 |

➤ Estimaciones y Deterioros

Sin información que reportar

➤ Otros Activos

Sin información que reportar

PASIVO

➤ Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo de esta cuenta se integra por los siguientes conceptos (con vencimiento a 90 días).

| Concepto | Importe |
|---------------------------------------|---------------------|
| Retenciones y Contribuciones | |
| Retención ISR Sueldos y Salarios | 9,088,417.4 |
| Impuesto sobre nóminas | 67,501.0 |
| Retención ISR Servicios Profesionales | 396,700.9 |
| Retención de IVA | 229,638.2 |
| IVA Acto Accidental | 2,891,882.1 |
| Acreedores Diversos | |
| Reintegro a la TESOFE | 3,466,610.0 |
| Otros conceptos | 2,735,790.1 |
| Proveedores | |
| AM Cenit, S.A de C.V | 73,409.2 |
| Industrias Habers, S.A. de C.V. | 105,918.9 |
| LMR Grup, S.A. de C.V. | 48,758.0 |
| TEC Soluciones, S.A. de C.V. | 14,145.0 |
| Textiles Luna y Sol, S.A. de C.V | 4,844.2 |
| Total | 19,123,615.0 |

La integración del saldo de proveedores al 31 de diciembre del 2023 se reporta en el mes de febrero del siguiente ejercicio a la Dirección General Adjunto de Normatividad Contable de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 123 de su Reglamento referente a la integración del Pasivo Circulante.

➤ Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo

Esta cuenta refleja el saldo de los recursos que el CONAHCYT y de otras fuentes de financiamiento otorgó al INECOL para el desarrollo de proyectos de investigación e infraestructura, y que de acuerdo con el convenio firmado entre ambas instituciones se registran y operan como Fondos en Administración siendo las siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2023

| Fuente Financiadora |
|---|
| La Fundación Gonzalo Río Arronte I.A.P. |
| Centro de Investigación en Química Aplicada |
| Universidad Autónoma de Querétaro |
| Instituto de Ciencia, Tecnología E Innovación del Estado de Michoacán de Ocampo |
| The Morton Arboretum |
| Future Earth Pathways |
| International Oak Society |
| Consejo Veracruzano de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico |
| El Colegio de la Frontera Sur |
| International Atomic Energy Agency (IAEA) |
| Fondo Mexicano para la Conservación de la Naturaleza |
| Nacional Financiera FIDEICOMISO Fondo para la Biodiversidad |
| Delegation Paris-Normandie |
| Botanic Gardens Conservation International |
| The Morton Arboretum |
| Instituto Nacional de Investigaciones Forestales, Agrícolas y Pecuarias |

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Fondos de Administración | 15,472,375.1 | 27,415,523.5 |

Este saldo se integra principalmente por los siguientes proyectos:

| Proyecto | Importe |
|---|--------------|
| Moscas de la fruta y sus parasitoides | 2,014,123.5 |
| Conversión del sustrato | 386,191.7 |
| Estudios moleculares avanzados | 1,388,958.1 |
| Integridad gamma | 1,322,283.9 |
| Genómica psittacanthus | 383,123.9 |
| Plagas agrícolas | 699,978.1 |
| Hongos comestibles cultivados | 330,074.2 |
| Laguna de bustillo, etapa II | 2,694,442.1 |
| Producción de hongos comestibles | 399,230.8 |
| Soluciones basadas en la naturaleza | 279,359.6 |
| Coproducción de un conjunto de herramientas | 1,426,658.7 |
| Estrategias franja aguacatera de Michoacán | 1,999,994.00 |

➤ Pasivos Diferidos

Este renglón refleja el saldo de los ingresos facturados pendientes de recibir al cierre del ejercicio 2023 sin considerar el IVA trasladado no cobrado por 1,233.3 miles de pesos

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Otros Pasivos Diferidos a corto plazo | 7,707,992.7 | 13,316,439.1 |
| Total | 7,707,992.7 | 13,316,439.1 |

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

➤ Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios

El Instituto obtiene ingresos de recursos autogenerados por la venta de bienes y servicios, así mismo recibe apoyos de instituciones del sector público y privado, para desarrollar proyectos de investigación.

En este periodo se recibieron recursos principalmente de convenios y de servicios con la Secretaría de la Defensa Nacional por 132,241.2 miles de pesos y con el Desarrollo del Sureste Playa del Carmen Tulum, S.A de C.V. por 6,400.0 miles de pesos, ambos para la supervisión ambiental por los tramos del tren maya, así como, Ferrocarril del Istmo de Tehuantepec por 2,877.2 miles de pesos y La Pimienta Solar S. de R.L. de C.V. por 1,822.6 miles de pesos, para el monitoreo de aves.

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios | 168,732,554.2 | 117,728,850.0 |
| Total | 168,732,554.2 | 117,728,850.0 |

➤ Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

En esta cuenta se registran las ministraciones que recibe el Instituto de la Tesorería de la Federación, con base en el presupuesto anual autorizado, para gasto corriente:

CUENTA PÚBLICA 2023

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Capítulo 1000 Servicios Personales | 262,808,013.7 | 246,349,944.8 |
| Capítulo 2000 Materiales y Suministros | 3,829,221.3 | 3,730,229.1 |
| Capítulo 3000 Servicios Generales | 52,375,586.9 | 48,013,814.0 |
| Capítulo 4000 Subsidios y Subvenciones | 707,497.0 | 670,001.0 |
| Total | 319,720,318.9 | 298,763,988.9 |

➤ Otros Ingresos y Beneficios

Este renglón se integra por rendimientos financieros de los recursos, propios que se encuentran en las cuentas de inversión. El concepto de otros ingresos y beneficios varios se refieren a las indemnizaciones de seguros y donativos.

| Concepto | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Ingresos Financieros | 22,924,632.4 | 8,267,889.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 80,724.4 | 612,228.8 |
| Total | 23,005,356.8 | 8,880,118.7 |

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

➤ Gastos de Funcionamiento

Estos gastos son de origen fiscal y propios que se generan por la operación propia del Instituto, que se registran y controlan de acuerdo con el plan de cuentas, guía contabilizadora y el clasificador por objeto del gasto vigente.

➤ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

En este rubro se registran los apoyos otorgados a estudiantes del posgrado.

➤ Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Este renglón refleja la depreciación del activo fijo, y la amortización de los activos intangibles, y se registra contablemente en forma anual. El concepto de otras pérdidas se refiere al registro de las bajas de activo fijo, y de publicaciones, con la finalidad de reconocer el gasto y registrar la baja en el almacén.

CUENTA PÚBLICA 2023

Los rubros que representan el 10.0% o más del total del gasto son los siguientes:

| Concepto | Importe | Detalle |
|---|----------------------|--|
| <i>Gastos de Funcionamiento</i> | | |
| Servicios Personales | 277,326,385.8 | El saldo refleja el costo de los servicios personales de la plantilla autorizada por la SHCP. |
| Materiales y Suministros | 9,398,853.4 | Este importe se integra por el costo de la adquisición de materiales de consumibles, laboratorio y sustancias químicas, para el desarrollo de las actividades sustantivas del Instituto. |
| Servicios Generales | 103,419,643.9 | Este importe refleja principalmente el costo de los servicios básicos, viáticos, mantenimiento de edificios, entre otros. |
| Suma | 390,144,883.1 | |
| <i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i> | | |
| Subsidios y Subvenciones | 1,097,111.7 | Estos gastos se refieren principalmente al pago de apoyos otorgados a estudiantes del Posgrado. |
| Ayudas Sociales | 0.0 | |
| Suma | 1,097,111.7 | |
| <i>Otros gastos y Perdidas Extraordinarias</i> | | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones | 22,455,777.2 | Este importe se integra básicamente por las depreciaciones del activo fijo. |
| Otras Pérdidas | 1,969,883.7 | Este importe se integra por las bajas de publicaciones, equipo de transporte y mobiliario y equipo de oficina. |
| Subtotal | 24,425,660.9 | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 415,667,655.7 | |

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

APORTACIONES

Este renglón está integrado por los recursos ministrados por el gobierno federal para la adquisición de bienes muebles e inmuebles y obra pública, la capitalización de activos fijos e intangibles de recursos propios, las aportaciones recibidas por instituciones a efecto de desarrollar proyectos de investigación, y los recursos autogenerados por el INECOL.

DONACIONES DE CAPITAL

El renglón de donaciones de capital está integrado por la adquisición de bienes muebles y patentes adquiridos con Recursos Propios y Fondos en Administración otorgados por el CONAHCYT y de convenios firmados con diversas agencias financiadoras.

CUENTA PÚBLICA 2023

| PATRIMONIO CONTRIBUIDO 2023 | |
|---|--------------------|
| Concepto | Importe |
| <i>Aportaciones</i> | |
| Recursos Autogenerados | 0.0 |
| Devolución de recursos a otras Instituciones | 0.0 |
| Suma Aportaciones | 0.0 |
| <i>Capitalización de Activos Fijos e Intangibles</i> | |
| Recursos Fiscales | 351,101.7 |
| Recursos Propios | 3,529,583.6 |
| Suma Capitalización de Activos Fijos e Intangibles | 3,880,685.3 |
| <i>Superávit / Déficit por Donación</i> | |
| Fondos en Administración | 676,981.4 |
| Otras Instituciones | 0.0 |
| Subtotal | 676,981.4 |
| Total Incremento al Patrimonio Contribuido | 4,557,666.7 |

REVALÚOS

Este saldo representa la actualización de valores del activo fijo hasta el ejercicio 2008, de acuerdo con las disposiciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la NEIFGSP 007 relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación que entró en vigor en el ejercicio 2008, y así como al registro contable cancelando la revaluación por bajas de activos fijos.

A partir del ejercicio de 2020 quedó sin efecto la NIFGG SP 4 Reexpresión, y el criterio aplicable será el establecido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los valores históricos de la Reexpresión para los activos que se mantengan en poder de la entidad permanecerán sin cambio respecto del criterio contable que les dio origen.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La integración del saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2023, del Estado de Flujo de Efectivo, es como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2023

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Efectivo en Bancos Tesorería | 20,337,924.9 | 4,743,295.0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 292,404,497.6 | 190,459,255.0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 15,541,560.8 | 20,129,984.1 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 328,283,983.3 | 215,332,534.1 |

De las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles a diciembre de 2023 el 84.2% fueron con Recursos Propios y el 15.8% provenientes de los Recursos de Fondos en Administración

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</i> | | |
| Mantenimiento de Inmuebles | 1,341,062.9 | 0.0 |
| Total | 1,341,062.9 | 0.0 |
| <i>Bienes Muebles</i> | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 599,745.7 | 0.0 |
| Mobiliario de computo | 114,079.0 | 243,314.6 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,794,922.4 | 2,491,683.4 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 429,584.8 | 189,129.1 |
| Total | 2,938,331.9 | 2,924,127.1 |

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|---------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) ^{1/} | 95,790,574.1 | 50,045,017.6 |
| Movimientos que no afectan Resultado del Ejercicio | | |
| Transferencia a Fideicomiso | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal | 95,790,574.1 | 50,045,017.6 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Depreciación | 21,961,623.6 | 26,086,733.0 |
| Amortización | 494,153.6 | 468,386.3 |
| Incrementos en las provisiones | -23,638,476.0 | 26,519,018.6 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0.0 | 0.0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0.0 | 0.0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 14,788,871.3 | -18,739,601.3 |
| Partidas Extraordinarias | 3,554,702.7 | -4,268,914.3 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 112,951,449.3 | 80,110,639.9 |

^{1/} FUENTE: Estado de Actividades al 31 de diciembre 2023 y 2022.

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables así como entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

| Concepto | Importe |
|---|----------------------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | 515,411,745.0 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | 0.0 |
| 2.1 Ingresos Financieros | 0.0 |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | 0.0 |
| 2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0.0 |
| 2.4 Disminución del exceso de provisiones | 0.0 |
| 2.5 Otros ingresos y beneficios varios | 0.0 |
| 2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios | 0.0 |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | 3,953,515.2 |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | 0.0 |
| 3.2 Ingresos derivados de financiamientos | 0.0 |
| 3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables | 3,953,515.2 |
| Ingresos de recursos fiscales transferencias, asignados, subsidios y otras ayudas registradas en la cuenta de patrimonio(patentes). | 3,953,515.2 |
| 4. Total de Ingresos Contables | 511,458,229.8 |

La información que se presenta en la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables corresponde al reportado en el Flujo de Efectivo Observado, formato 112 del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gastos Públicos (SII@WEB) al 31 de diciembre del 2023.

El importe del renglón Otros Ingresos Presupuestarios No Contables se integra por la capitalización de activos intangibles.

El importe que se presenta en el renglón de Ingresos Contables es igual al Total de Ingresos y Otros Beneficios reflejado en el Estado de Actividades.

CUENTA PÚBLICA 2023

| Concepto | Importe |
|--|----------------------|
| 1. Total de egresos Presupuestarios | 402,460,295.7 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | 11,459,920.1 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0.0 |
| 2.2 Materiales y Suministros | 241,129.1 |
| 2.3 Mobiliario y equipo de administración | 598,992.5 |
| 2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0.0 |
| 2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 1,662,358.1 |
| 2.6 Vehículos y equipo de transporte | 0.0 |
| 2.7 Equipo de defensa y seguridad | 0.0 |
| 2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas | 0.0 |
| 2.9 Activos biológicos | 0.0 |
| 2.10 Bienes inmuebles | 0.0 |
| 2.11 Activos intangibles | 0.0 |
| 2.12 Obra pública en bienes de dominio público | 0.0 |
| 2.13 Obra pública en bienes propios | 1,341,062.9 |
| 2.14 Acciones y participaciones de capital | 0.0 |
| 2.15 Compra de títulos y valores | 0.0 |
| 2.16 Concesión de préstamos | 0.0 |
| 2.17 Inversiones en fideicomiso, mandatos y otros análogos | 0.0 |
| 2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0.0 |
| 2.19 Amortización de la deuda pública | 0.0 |
| 2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0.0 |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables | 7,616,377.5 |
| Otros activos diferidos | -1,264,208.2 |
| Operaciones ajenas (neto) | 8,880,585.7 |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | 24,667,280.1 |
| 3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 22,455,777.2 |
| 3.2 Provisiones | 0.0 |
| 3.3 Disminución de inventarios | 0.0 |
| 3.4 Otros Gastos | 1,969,883.8 |
| 3.5 Inversión Pública No Capitalizable | 0.0 |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos) | 241,619.1 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0.0 |
| 4. Total de Gastos Contables | 415,667,655.7 |

CUENTA PÚBLICA 2023

La información que se presenta en la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables corresponde al reportado en el Estado de Flujo de Efectivo Observado, formato 112 del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gastos Públicos (SII@WEB) al 31 de diciembre del 2023.

El importe que se refleja en el renglón, Total de Egresos Presupuestarios de la “Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables”, comparado con la suma del saldo de las cuentas de orden presupuestaria Presupuesto de Egresos Pagado y Presupuesto de Egresos Devengado que se presentan en las “Notas de Memoria (Cuentas de Orden)”, existe una diferencia por un importe de 8,880.6 miles de pesos, que corresponden a las operaciones ajenas integradas por la retención de ISR por salarios y servicios personales independientes, IVA, Cuotas IMSS e INFONAVIT, el reintegro de recursos a la TESOFE, Fondos en administración y deudores diversos recuperables.

| OPERACIONES AJENAS | |
|--|----------------------|
| Concepto | Importe |
| Retención de impuestos | 73,511,795.1 |
| Retenciones aportaciones a seguridad social y vivienda | 9,011,839.1 |
| Retenciones relativas al personal | 31,951,932.4 |
| Manejo de recursos fiscales | 13,697,411.9 |
| Otras operaciones ajenas con terceros | 21,701,931.7 |
| Ingresos de erogaciones recuperables | 546,086.8 |
| Subtotal | 150,420,997.0 |
| Entero de impuestos | 80,711,824.8 |
| Entero aportaciones a seguridad social y vivienda | 9,011,885.9 |
| Entero a las retenciones relativas al personal | 31,951,932.4 |
| Entero de recursos fiscales | 13,215,835.4 |
| Otros terceros | 23,857,508.6 |
| Egresos de erogaciones recuperables | 552,595.6 |
| Subtotal | 159,301,582.7 |
| Neto por operaciones ajenas | (8,880,585.7) |

El importe de Otros Egresos Presupuestarios No Contables está integrado por el pago de seguros y licencias, mantenimiento y arrendamiento de equipo, así como las operaciones ajenas.

El renglón de Otras Perdidas está integrado por las bajas de activo fijo y costos de publicaciones.

El importe que se presenta en el renglón del Total de Gastos Contables es igual al Total de Gastos y Otras Pérdidas reflejado en el Estado de Actividades.

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Presupuestaria

Con la finalidad de vincular el presupuesto con la contabilidad patrimonial, el Instituto registra en cuentas de orden el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de los ingresos como los egresos, cumpliendo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 01) "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos".

| Concepto | 2023 |
|--|----------------|
| Cuentas de ingresos | |
| Ley de Ingresos Estimada | 379,746,686.0 |
| Ley de ingresos por Ejecutar | 45,372,040.9 |
| Modificaciones a la Ley Ingresos Estimada | 90,293,018.1 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0.0 |
| Ley de Ingresos Recaudada | -515,411,745.0 |
| Cuentas de egresos | |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | -379,746,686.0 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer disminuyendo operaciones ajenas | 76,409,967.6 |
| Presupuesto Modificado | -90,242,991.6 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.0 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 247,075.2 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.0 |
| Presupuesto de Egresos Pagado (incluyendo operaciones ajenas) | 393,332,634.8 |

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los presentes Estados Financieros, proveen de información financiera a los principales usuarios del INECOL, 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 estos, 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

El Instituto de Ecología A.C., opera con el presupuesto autorizado y asignado en el Presupuesto de Egresos de la Federación de cada ejercicio fiscal, que incluye los ingresos autogenerados y los apoyos derivados de convenios en colaboración con diversas entidades económicas de los sectores, público y privado.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos del Instituto, de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo vigente.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto de Ecología, A.C., fue constituido con fecha 7 de agosto de 1975 mediante escritura pública No. 47016 ante la fe de la Notaría Pública No. 69. De acuerdo con la Relación de Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal, Empresas de Participación Estatal Mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propio, se encuentra sectorizada al Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONAHCYT), según publicación en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2014.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

La misión del Instituto es la de producir conocimiento científico, desarrollar tecnologías, crear opinión pública y preparar profesionales en ecología, biodiversidad y manejo de recursos naturales para la conservación del patrimonio natural y el desarrollo social y económico del país, por lo que sus principales objetivos son los siguientes:

- Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de ecología, biodiversidad, conservación, manejo de recursos y disciplinas afines y, en su caso, elaborar los estudios socioeconómicos que las fundamenten, orientados hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país.
- Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de especialidades, maestrías, doctorados y estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal profesional en actividades relacionadas con el objeto propio del Instituto.
- Orientar la investigación científica y el desarrollo e innovación tecnológica a la modernización del sector productivo y, promover y gestionar ante las organizaciones públicas, sociales y privadas la transferencia del conocimiento.
- Difundir y publicar información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, así como de los resultados de las investigaciones y trabajos que realice.
- Contribuir con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología para asociar el trabajo científico y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo del conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana.
- Realizar labores de vinculación con los sectores público, social y privado.
- Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, establecimiento de normas de calidad y la certificación en apego a la ley de la materia.

RÉGIMEN FISCAL Y LABORAL

El Instituto se sujeta a los siguientes regímenes fiscales y laborales:

- Marco laboral:

Las relaciones de trabajo contractuales entre el Instituto y sus empleados se rigen por la Ley Federal del Trabajo, Reglamentaria del Apartado A del Artículo 123 Constitucional, así como por el Reglamento Interior de Trabajo que está depositado legalmente en la Junta Local de Conciliación y Arbitraje con No. de Registro RIT-2/2001, el cual comprende a todos sus trabajadores de las áreas académicas, administrativas y de apoyo adscritas a la sede, centros regionales e instalaciones de campo.

➤ Régimen fiscal:

❖ Impuesto sobre la renta, ISR:

El Instituto por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla, no es sujeto de este impuesto, por estar clasificado en el Título III – “Régimen de las personas morales con fines no lucrativos”, de acuerdo con el Art. 79 fracción XI.

El Instituto podrá recibir donativos en especie o efectivo, que serán deducibles para los de la LISR, en términos de lo dispuesto por el Art. 28 de la Ley de Ciencia y Tecnología.

❖ Impuesto al valor agregado (IVA):

Está sujeto al 16.0% por los ingresos por prestación de servicios o la enajenación de bienes que realicen en forma accidental, conforme al Art. 33 de la Ley correspondiente; así también, acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

❖ Participación de los trabajadores en las utilidades, PTU:

Derivado de que el Instituto no es una entidad con fines de lucro, no está obligado a otorgar dicho beneficio a sus trabajadores conforme a los Arts. 117, 120 y 126 de la Ley Federal del Trabajo.

El Instituto está obligado a retener y enterar algunos impuestos federales y estatales, entre otros, los siguientes:

En su carácter de retenedor:

- ❖ Impuesto de los ingresos por salarios y, en general por la prestación de un servicio personal subordinado;
- ❖ Impuesto sobre la renta, por el pago de arrendamiento de inmuebles y de servicios profesionales independientes, pagados a personas físicas;
- ❖ Cuotas de seguridad social a favor del IMSS;
- ❖ Impuesto al valor agregado.

A su cargo como unidad económica:

- ❖ Cuotas patronales del IMSS;
- ❖ Aportaciones del 5.0% al INFONAVIT;
- ❖ Cuotas del 2.0% al Sistema de Ahorro para el Retiro, SAR; e,
- ❖ Impuesto local sobre nóminas en Veracruz, Durango, Michoacán, México y Chihuahua.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El 31 de diciembre de 2008 se expidió la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por la que se derogan diversas disposiciones de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, cuyo objetivo principal es que los entes públicos la apliquen para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, así como la determinación de la valuación del patrimonio del estado y expresión en los estados financieros.

Se aplica a partir del 1º de enero del 2009 y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal, las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales, los ayuntamientos de los municipios y los órganos autónomos federales y estatales.

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), emite las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera para que el ente público logre la armonización contable gubernamental.

Por lo que dicho Consejo ha publicado y emitido acuerdos en materia de contabilidad gubernamental por mencionar algunas:

- Marco conceptual y postulados básicos de contabilidad.
- Clasificadores presupuestarios
- Plan de cuentas.
- Reglas de registro.
- Instructivo de cuentas.

- Guías contabilizadoras y Modelos de Asientos.
- Estados financieros contables.
- Estados presupuestarios.
- Estados e Informes Programáticos.
- Indicadores de Postura Fiscal.
- Cuenta Pública.
- Lineamientos de control.
- Transparencia.

Por lo anterior, el Instituto con base en lo señalado en el artículo quinto del Manual de Contabilidad Gubernamental, se ajustó y adoptó atendiendo su naturaleza y a las indicaciones de la SHCP sus registros contables y presupuestales; así también, conforme a lo señalado en el artículo sexto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental opera de forma real el sistema de contabilidad gubernamental. Para tales efectos el INECOL desarrolló el nuevo catálogo contable, en apego al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y el clasificador por objeto del gasto. Con fecha 15 de diciembre de 2011 se autorizó el Manual de Contabilidad Gubernamental de los Centros Públicos de Investigación coordinados por el CONAHCYT, según oficio 309-A-II-960/2011 emitido por la Unidad de Centro, Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Para el ejercicio 2012, el INECOL para dar cumplimiento a los lineamientos emitidos por el CONAC derivados de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental, puso en práctica el Manual de Contabilidad autorizado para los Centros Públicos de Investigación.

Con fecha 30 de diciembre de 2013, el Consejo Nacional de Armonización Contable publicó en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo por el que se modifican los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros que se presentan en el Manual de Contabilidad Gubernamental, son la base de información para la emisión de la Cuenta Pública del Gobierno Federal, de las Entidades Federativas y de los Ayuntamientos de los Municipios a que hacen referencia los artículos 53 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se estima conveniente su armonización del cual estas se actualizan en forma periódica.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA

➤ Bases de contabilización

El registro de las operaciones se apega de manera obligatoria al Marco Conceptual, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCGISGP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que entraron en vigor en el ejercicio 2008, y se complementan con las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), con las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental NGIFG y NEIFGSP del sector paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCGISGP) de la SHCP, que le sean aplicables a la entidad y la normatividad emitida por el Consejo de Nacional de Armonización Contable (CONAC) elaboradas también por esa Unidad, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los gastos y los ingresos se registran en apego a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y Egresos y se llevan con base acumulativa.

La contabilización de las transacciones de gasto se hace conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago, las cuales se reflejan en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y de los ingresos, se registra cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, reflejando el estimado, modificado, devengado y recaudado.

➤ Integración de los estados financieros

Para un mayor control de los ingresos y gastos de los recursos propios, fiscales y CONAHCYT, se llevan el registro contable por proyectos. Al cierre contable, los Estados Financieros del INECOL se presentan de forma consolidada.

➤ Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

La entidad reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a la obligatoriedad de la norma NEIFGSP - 007, quedando clasificada dentro del Apartado "D", como una entidad paraestatal no lucrativa, que cumple una clara función social, que su eficiencia y productividad no pueden ser medibles en términos de rentabilidad financiera, y que sus recursos de operación y de inversión provienen predominantemente de las transferencias que les otorga el Gobierno Federal, vía subsidios, previa aprobación de sus presupuestos anuales para gastos de operación y de inversión; se trata de una institución prestadora de servicios de carácter educativo, científico y tecnológico.

La NEIFGSP-007 relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación, entró en vigor en el ejercicio 2008 y requiere que, a partir del ejercicio en que se confirma el cambio a entorno no inflacionario, se dejen de reconocer los efectos de la inflación del período.

Para efectos de esta norma, se considera que el entorno económico es no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los 3 ejercicios anuales anteriores es menor que el 26.0% y además, de acuerdo a los pronósticos económicos oficiales, se identifica una tendencia de inflación baja en ese mismo sentido.

A partir del inicio del período anual en que se confirma el cambio de entorno, de inflacionario a no inflacionario, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación del período, desconectándose de la contabilidad inflacionaria. No obstante, debe mantenerse en sus estados financieros, los efectos de reexpresión reconocidos hasta el período inmediato anterior. En el período del cambio, los estados financieros comparativos de períodos anteriores deben presentarse expresados en unidades monetarias de poder adquisitivo de los últimos estados financieros en que se aplicó la reexpresión.

En tales condiciones, las entidades en México operan actualmente en un entorno económico no inflacionario, ya que la inflación acumulada en los últimos 3 ejercicios anteriores, 2023, 2022 y 2021 fue de 21.1%.

En el caso que los niveles de inflación provoquen que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejar de considerarse como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior al 26.0%, se estará en un entorno económico inflacionario, por lo que el Instituto estará obligado actualizar los rubros de inventarios, del activo fijo, cargos diferidos y las depreciaciones y amortizaciones acumuladas y del ejercicio.

➤ Inversiones en valores

Se registran al costo de adquisición, los rendimientos obtenidos por la inversión de los recursos propios generados por el Instituto se reconocen al momento de la venta y se registran como un ingreso.

Los intereses generados sobre las cuentas de inversiones de recursos fiscales son registrados en una cuenta acreedora, para reintegrarlos a la Tesorería de la Federación durante los primeros diez días naturales del mes siguiente al de su obtención.

➤ Inventarios

El valor de los inventarios de publicaciones se determina conforme al costo de impresión, el cual no excede el valor de mercado, asimismo se utiliza el método de costos promedio, para valuar los inventarios.

Se realizó un análisis de las revistas existentes en el inventario de la sede Xalapa y se determinó que se consideraban obsoletas o con nulo movimiento, por lo que se realizó la baja del inventario para ser entregadas a la Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos (CONALITEG) en cumplimiento con el decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de febrero de 2006.

Se tienen contemplado para el siguiente ejercicio, realizar una revisión y análisis de las revistas existentes en la sede de Pátzcuaro.

➤ Obligaciones laborales

El Instituto se apega a la obligatoriedad en el cumplimiento de la NEIFGSP-008 sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal, emitida por la SHCP, la cual especifica que será obligatoria su aplicación en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y su divulgación en notas a los estados financieros de las reglas de reconocimiento y revelación, siempre y cuando no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable, situación que trae el Instituto de ejercicios anteriores, por lo que no se consideró conveniente llevar a cabo tal reconocimiento por parte de la administración de dicho Instituto.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

En el caso de transacciones en moneda extranjera, se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha de su operación. Los activos y pasivos en moneda extranjera existentes se ajustan al tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable indicado y emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP. La diferencia por fluctuación se registra afectando la partida específica en el gasto o ingreso, según sea una pérdida o utilidad respectivamente, cumpliendo con lo señalado en la NGIFG005 "Para ajustar al cierre del ejercicio los saldos en moneda nacional originados por derechos u obligaciones en moneda extranjera para efectos de integración".

8. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

El estado analítico del activo contiene el saldo inicial de los rubros del activo circulante y no circulante, se desglosa el saldo inicial, los cargos y abonos del periodo, el saldo final al cierre del ejercicio y la variación entre el saldo inicial y el saldo final, mismas que están contenidas en las explicaciones a las variaciones importantes de los Estados Financieros.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Sin información que reportar

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Sin información que reportar

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

Sin información que reportar

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que reportar

13. PROCESO DE MEJORA

Las principales políticas de Control Interno Administrativo y Contable del INECOL:

- Catálogo de firmas autorizadas mancomunadas para realizar transferencias bancarias y cheques
- Resguardo del efectivo del Fondo Revolvente y chequeras, en caja de seguridad
- Se realizan mensualmente arqueos de caja
- Pago a proveedores y nómina a empleados, a través de transferencia bancaria
- Se realizan conciliaciones bancarias diariamente de las principales cuentas
- Carta de autorización para abono en cuenta del beneficiario
- No se emiten cheques al portador
- El personal que maneja efectivo está debidamente afianzado

- Las pólizas contables son firmadas por quien las elabora, revisa y autoriza el registro contable
- Los trámites de gastos son autorizados por el responsable del Proyecto
- El documento soporte de los gastos, están firmados por el responsable del proyecto y/o quien realiza el gasto
- El cierre contable se realiza dentro de los primeros cinco días hábiles, posteriores al cierre del mes inmediato anterior
- La información contable, financiera y presupuestal se respalda diariamente
- Los comprobantes fiscales son verificados en las bases de datos del SAT, para prevenir que sean apócrifos
- Se elaboran Estados Financieros mensuales, debidamente firmados por quien elaboró, revisó y autorizó y se envían a las instancias de fiscalización y de control
- Se hacen conciliaciones de registros, con las diversas áreas de la administración
- Se llevan a cabo inventarios físicos
- Se circulariza constantemente las cuentas deudoras y acreedoras
- Se firman resguardos por los usuarios de los bienes muebles
- Se aseguran los bienes muebles e inmuebles propiedad del INECOL

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que reportar

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin información que reportar

16. PARTES RELACIONADAS

Sin información que reportar

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACION CONTABLE

Bajo Protesta de Decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente Correctos y son Responsabilidad del Instituto de Ecología, A. C.

Las notas explicativas anteriormente descritas, son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 y del 2022.

Xalapa, Veracruz a 31 de enero del 2023.

Autorizó: DR. HÉCTOR ARMANDO CONTRERAS HERNÁNDEZ
Cargo: DIRECTOR GENERAL

Elaboró: DRA. INDRA MORANDIN AHUERMA
Cargo: DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN