

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL  
DEL ESTADO DE MÉXICO

DICTAMEN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieras del Organismo a una fecha determinada.

ACTIVO

➤ EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

CAJA:

En este apartado se integran los recursos monetarios de los diferentes fondos fijos de caja que reflejan los movimientos del fondo, el cual representa el importe del valor nominal del dinero en efectivo propiedad del Instituto, destinado a pagos menores.

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
	(Miles de pesos)	
EFFECTIVO		
FONDO FIJO	4.4	2.8
EFFECTIVO/CAJA	69.1	54.3
SUMAS	\$ 73.5	\$ 57.1

BANCOS:

Este rubro se encuentra representado por el remanente no ejercido que se utilizará para cubrir compromisos de presupuesto ejercido devengado en el próximo ejercicio. Las inversiones en valores negociables se encuentran representadas principalmente por depósitos bancarios a corto plazo, valuados a su costo de adquisición, el cual es similar al valor de mercado.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
(Miles de pesos)		
<b>BANCOS</b>		
BANORTE CTA 278	4,501.0	1,397.7
BANAMEX CTA '004	0.1	0.1
BANAMEX CTA 547	1,593.8	195.7
BANAMEX CTA '055	529.7	530.6
BANAMEX CTA 152	3.1	3.1
BANAMEX CTA 204	126.0	125.1
BANAMEX CTA 212	0.2	0.2
BANAMEX CTA 999	0.7	0.8
BANAMEX CTA 985	16.1	922.8
BANAMEX CTA 7000	0.2	0.2
BANAMEX CTA 993	13.6	13.6
BANAMEX CTA '019	25.0	1,656.4
BANAMEX CTA '035	79.8	443.7
BANAMEX CTA '027	18.8	487.5
BANAMEX CTA 043	23.6	20.0
<b>SUMA</b>	<b>\$ 6,931.8</b>	<b>\$ 5,797.4</b>

➤ **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.**

**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:**

Su saldo corresponde a los contra recibos de subsidio pendiente de pago por parte del Gobierno del Estado de México, así como los ingresos propios pendientes de depositar por parte del GEM.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
(Miles de pesos)		
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>		
Gobierno del Estado de México		8,850.1
GIMSA AUTOMOTRIZ		0.0
CLUB DE ABASTO ,S.A. de C.V.		0.0
GRUPO ICIMAVI, S.A. DE C.V.		0.0
CHEVY SAN CARLOS		0.0
<b>SUMA</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8,850.1</b>

### **DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:**

Esta cuenta representa los adeudos de terceros, para ser comprobados o reintegrados en los términos y plazos que marcan los Lineamientos para la Administración de los Recursos del Instituto

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de deudores diversos por cobrar a corto plazo:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD DÍAS	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
		(Miles de pesos)	
<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:</b>			
ICAMEX			3.5
LIC. JOSÉ ARTURO ALCÁNTARA GARCÍA	30	4.1	
CARLOS TORRES	30	2.5	
OTROS	30	0.2	
MONICA SOSA DURAN			1.7
PALOMA GUADALUPE JIMEMEZ SANTANA			0.7
<b>SUMA</b>		<b>\$ 6.8</b>	<b>\$ 5.9</b>

### ➤ **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

#### **BIENES INMUEBLES:**

Se conforma por los bienes tangibles necesarios para llevar a cabo las actividades del Instituto.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de bienes inmuebles:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2017	ADQ.	BAJAS	SALDO 31-DIC-2017
	(Miles de pesos)			(Miles de pesos)
TERRENOS	13,423.5			13,423.5
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	41,763.1			41,763.1
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 55,186.6</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 55,186.6</b>

#### **BIENES MUEBLES:**

Se conforma por los bienes tangibles necesarios para llevar a cabo las actividades del Instituto y se reflejan las adquisiciones y bajas de estos bienes.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de bienes muebles:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2017	ADQ.	BAJAS	SALDO 31-DIC-2018
	(Miles de pesos)			(Miles de pesos)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,813.3			3,813.3
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	4,441.3			4,441.3
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5,660.5			5,660.5
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	9,818.9			9,818.9
ACTIVOS BIOLÓGICOS	192.8			192.8
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 23,926.8</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 23,926.8</b>

**VALOR NETO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES:**

Inversión	Valor Histórico	Revaluación	Total 2018	Total 2017
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso</b>				
Terrenos	6,920.7	6,502.8	13,423.5	13,423.5
Edificios	27,876.4	13,886.7	41,763.1	41,763.1
Subtotal	34,797.1	20,389.5	55,186.6	55,186.6
<b>Bienes Muebles</b>				
Equipo de Computo	2,323.7	13.0	2,336.7	2,336.7
Equipo de telecomunicaciones	5.9	0.0	5.9	5.9
Equipo de Laboratorio	4,364.2	77.1	4,441.3	4,441.3
Equipo de foto, cine y grabación	766.6	17.7	784.3	784.3
Equipo de transporte	5,537.1	123.4	5,660.5	5,660.5
Mobiliario y equipo de oficina	665.2	21.2	686.4	686.4
Maquinaria y equipo de producción	6,127.4	220.2	6,347.6	6,347.6
Equipo de precisión	351.4	0.0	351.4	351.4
Invernaderos (instrumentos, aparatos y herramientas)	2,607.6	0.0	2,607.6	2,607.6
Equipo diverso	511.8	0.5	512.3	512.3
Semovientes	192.8	0.0	192.8	192.8
Subtotal	23,453.7	473.1	23,926.8	23,926.8
<b>Total inversión</b>	<b>58,250.8</b>	<b>20,862.6</b>	<b>79,113.4</b>	<b>79,113.4</b>
Depreciación acumulada	-43,330.5	-1,268.5	-44,599.0	-43,330.5
<b>Bienes muebles e inmuebles – neto</b>	<b>\$ 14,920.3</b>	<b>\$ 19,594.1</b>	<b>\$ 34,514.4</b>	<b>\$ 35,782.9</b>

### **DEPRECIACIONES ACUMULADAS:**

La depreciación acumulada presenta la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene por objeto reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso e insuficiencia, entre otros.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de depreciaciones acumuladas:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2017	BAJAS DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	SALDO 31-DIC-2018
	(Miles de pesos)			(Miles de pesos)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	20,761.4		585.5	21,346.9
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	22,569.1		683.0	23,252.1
SUMAS	\$ 43,330.5	\$ -	\$ 1,268.5	\$ 44,599.0

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta sobre los saldos iniciales de los activos fijos (al costo para las inversiones hechas a partir de 2008 y a valor actualizado para las inversiones efectuadas el 31 de diciembre de 2007) aplicando para cada rubro de activo, las tasa que se detallan a continuación :

Concepto	2018	2017
	(%)	(%)
Edificios	2	2
Equipo de Computo	20	20
Equipo de Transporte	10	10
Mobillario y equipo	3	3
Equipo de telecomunicaciones de	10	10
Equipo de laboratorio	10	10
Equipo diverso	10	10

### **PASIVO**

#### **➤ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

### **PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO:**

Esta cuenta representa los pasivos por bienes o servicios que han sido recibidos por el Instituto y, además, han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de proveedores por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD DÍAS	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
(Miles de pesos)			
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		12.5	1,122.9
CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DEL CENTRO DE VILLA GUERRERO			0.8
PROGRAMA INTEGRAL			17.3
EJECUCION PROGRAMA GIS			36.6
PROGRAMA DE REHABILITACION			43.7
PARCELAS DEMOSTRATIVAS Y PROGRAMA INTEGRAL			20.3
PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO 2016			753.4
PROGRAMAC DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO 2017			9,964.7
INTERESES GIS		104.5	
ISSEMYM	180	393.2	
CONTADORES ASESORES Y CONSULTORES, S.C.	365	35.2	
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	365	9.7	
QUINTO, FRIEVENTH CONTADORES Y CIA, S.C.	30	36.9	
SISTEMA CONTINUO		14.2	
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 606.2</b>	<b>\$ 11,959.7</b>

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO:**

El saldo de esta cuenta es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene el Instituto de pagar a las autoridades hacendarias y de otro tipo, los impuestos y derechos de que es sujeto.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
(Miles de pesos)		
<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO:</b>		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	156.1	165.0
APORTACIONES PARA SEGURIDAD SOCIAL	20.0	19.9
CUOTAS POR PAGAR VARIAS	95.3	72.2
CUOTAS POR PAGAR ISSEMYM	39.6	39.2
CUOTAS POR PAGAR SUTEYM	11.4	10.3
PENSIÓN ALIMENTICIA	0.0	0.0
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 322.4</b>	<b>\$ 306.5</b>

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
	(Miles de pesos)	
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:</b>		
ESTÍMULOS Y RECOMPENSAS GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO	226.8	563.9
ESTÍMULOS ISR SOBRE SUELDOS	0.0	24.5
IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES	128.1	134.1
ROMAN OLIVERA FLORES	6.1	21.3
LIC. JOSE ARTURO ALCANTARA		0.0
MONICA SAMANTHA CRUZ		8.7
ING. RAMON SURA LOPEZ		24.2
CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DEL CENTRO DE VILLA GUERRERO	0.8	
PARCERLAS DEMOSTRATIVAS Y PROGRAMA INTEGRAL 2016	119.6	
PARCELAS DEMOSTRATIVAS Y PROGRAMA INTEGRAL 2017	282.2	
REHABILITACION DE CENTROS DE INVESTIGACION	720.4	
FRANCISCO AGUILAR CORONA	2.7	
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 1,486.7</b>	<b>\$ 776.8</b>

## 2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública durante un periodo y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Instituto que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y gastos y otras pérdidas del Instituto durante un periodo determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del ejercicio.

Los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
	(Miles de pesos)	
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>39,148.6</b>	<b>47,760.6</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,148.6	47,760.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>12,341.9</b>	<b>4,768.7</b>

Concepto	2018	2017
	(Miles de pesos)	
Ingresos Financieros	3.0	2.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,940.8	4,472.8
Ingresos Por Ventas de Bienes y Servicios	398.1	293.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 51,490.5</b>	<b>\$ 52,529.4</b>

Los gastos y otras pérdidas se encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
	(Miles de pesos)	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>36,584.0</b>	<b>36,309.5</b>
Servicios Personales	33,395.5	33,382.8
Materiales y Suministros	1,170.5	423.4
Servicios Generales	2,018.0	2,503.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,178.1</b>	<b>4,552.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,268.5	4,552.5
Otros gastos	909.6	

<b>Inversión Pública</b>	<b>11,517.4</b>	<b>16,862.0</b>
Inversión Pública	11,517.4	16,862.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>50,279.5</b>	<b>57,723.9</b>

<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 1,211.0</b>	<b>-\$ 5,194.5</b>
--	-------------------	--------------------

Servicios Personales: en este rubro se agrupan las remuneraciones del personal administrativo y operativo, así como los gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de la relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

Materiales y Suministros: dentro de este apartado se agrupan las adquisiciones de toda clase de insumos y suministros requeridos para la operación normal de la Universidad

Servicios Generales: este apartado agrupa el costo de todo tipo de servicio que se contrate requerido para la operación normal de la Universidad.

Otros gastos extraordinarios: en este apartado se agrupa el registro virtual de las depreciaciones por el paso del tiempo y deterioro de los bienes.

### 3. ESTADO DE VARIACIÓN EL LA HACIENDA PÚBLICA

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública

Hubo un incremento en la hacienda pública, que se debió principalmente al resultado del ejercicio.

### 4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento del Instituto.

CONCEPTO	SALDO 31-DIC-2018	SALDO 31-DIC-2017
	(Miles de pesos)	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
Efectivo y equivalentes	7,005.3	5,854.5
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 7,005.3</b>	<b>\$ 5,854.5</b>

CONCEPTO	2018	2017
	Miles de pesos	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,211.0	-5,194.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	10,117.7	-2,276.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-10,177.9	2,774.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,150.8	-4,696.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 5,854.5	\$ 10,551.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	\$ 7,005.3	\$ 5,854.5

**5.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ  
COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

<b>INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondiente Del 1 de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>40,839.0</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>11,614.9</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	11,614.9	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>963.4</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos	963.4	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>51,490.5</b>

**INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA ACUÍCOLA Y  
FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO**

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos contables**

**Correspondiente Del 1 de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018**

**( Miles de Pesos)**

<b>1.- Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>47,635.1</b>
<b>2.- Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>11,051.1</b>
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de Transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	11,051.1	
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	-	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>13,695.5</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,268.5	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	909.6	
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>11,517.4</b>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>50,279.5</b>