INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.
(INECOL)
Auditoría al 31 de Diciembre de 2018

Informe de Auditoría Independiente

15-Marzo-2019

Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 15 de Marzo de 2019.
Oficio No. ZGP/1503/03/19

Mtro. José Miguel Macías Fernández
Director General de Auditorías Externas
de la Secretaría de la Función Pública
Presente.

En cumplimiento a los Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria del ejercicio 2018, nos permitimos presentar a su amable consideración el **Informe de Auditoría Independiente**, correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros y Presupuestarios de la entidad denominada **INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL)**, por el ejercicio comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, mismo que fue elaborado conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, el cual contiene una opinión no modificada (favorable).

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

ATENTAMENTE
Zárate García Paz y Asociados S.A. de C.V.

C.P.C. y C.C.A.G. José Manuel Zárate Paz
Socio Director

C.c.p. D.R. Miguel Rubio Godoy, Directora General de INECOL. Presente
DRA. Agustina Herrera Espinoza.- Titular del Órgano Interno de Control del INECOL. Presente

JMZP/cggc/klho*

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.
(INECOL)
Informe de Auditoría Independiente

ÍNDICE

Contenido	*Página*
Carta de Presentación	1
Índice	2
Informe de Auditoría Independiente	3
Estados de Situación Financiera	PESTAÑA 1
Estados de Actividades	
Estados de Variaciones en la Hacienda Pública	
Estados de Cambios en la Situación Financiera	
Estado Analítico del Activo	
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	
Estados de Flujos de Efectivo	
Reporte de Patrimonio	
Informe sobre Pasivos Contingentes	
Notas a los Estados Financieros	

FORMATO 5

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de la Función Pública
A la H. Junta de Gobierno del
Instituto de Ecología, A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **Instituto de Ecología, A.C.** (la entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo, los estados de cambios en la situación financiera, informe de pasivos contingentes, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra Opinión no se modifica por esta cuestión.

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

Responsabilidad de la administración y de los encargados de gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a dichos estados financieros y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorreción material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorreción material cuando existe.

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida como es el presupuesto asignado del ejercicio subsecuente de la entidad y dando cumplimiento al párrafo A-32 de las NIA 570 (Revisada), concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

puedan originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE
Zárate García Paz y Asociados S.A. de C.V.

C.P.C. y C.C.A.G. José Manuel Zárate Paz
Socio Director
Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 07 de Marzo de 2019.

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	2018	2017
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	91,940,659	123,189,265
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,731,402	10,068,482
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	54,280	0
Inventarios	3,030,093	3,470,852
Almacenes	526,363	850,668
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activos Circulantes	**112,282,797**	**137,579,267**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	61,586,932	66,795,273
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	637,003,126	637,003,126
Bienes Muebles	478,388,030	452,025,751
Activos Intangibles	7,627,596	6,446,321
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-622,201,853	-569,047,550
Activos Diferidos	481,454	408,792
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	**562,885,285**	**593,631,713**
Total del Activo	**675,168,082**	**731,210,980**

Concepto	2018	2017
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,495,932	3,065,753
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	15,849,980	7,129,888
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	49,053,947	80,543,215
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	**69,399,859**	**90,738,856**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	**0**	**0**
Total del Pasivo	**69,399,859**	**90,738,856**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**1,071,492,039**	**1,038,089,965**
Aportaciones	979,177,305	971,838,137
Donaciones de Capital	92,314,734	66,251,828
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**-465,723,816**	**-397,617,841**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-66,683,093	-66,353,790
Resultados de Ejercicios Anteriores	-486,012,034	-418,235,512
Revalúos	86,971,311	86,971,461
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**605,768,223**	**640,472,124**
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	**675,168,082**	**731,210,980**

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	**30,862,825**	**37,898,220**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,862,825	37,898,220
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**261,566,064**	**259,977,163**
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	261,566,064	259,977,163
Otros Ingresos y Beneficios	**4,376,875**	**3,548,667**
Ingresos Financieros	4,023,724	3,509,147
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	353,151	39,520
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**296,805,764**	**301,424,050**

Concepto	2018	2017
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**307,674,283**	**298,782,672**
Servicios Personales	234,601,538	229,442,194
Materiales y Suministros	9,803,376	10,579,367
Servicios Generales	63,269,369	58,761,111
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,837,032**	**1,760,809**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	1,837,032	1,688,119
Ayudas Sociales	0	72,690
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**53,977,542**	**67,234,359**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	53,414,949	66,922,791
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros gastos	562,593	311,568
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**363,488,857**	**367,777,840**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-66,683,093**	**-66,353,790**

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	**1,038,089,965**				**1,038,089,965**
Aportaciones	971,838,137				971,838,137
Donaciones de Capital	66,251,828				66,251,828
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0				0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		**-331,264,051**	**-66,353,790**		**-397,617,841**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-66,353,790		-66,353,790
Resultados de Ejercicios Anteriores		-418,235,512			-418,235,512
Revalúos		86,971,461			86,971,461
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0			0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	**1,038,089,965**	**-331,264,051**	**-66,353,790**	**0**	**640,472,124**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	**33,402,074**				**33,402,074**
Aportaciones	7,339,168				7,339,168
Donaciones de Capital	26,062,906				26,062,906
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		**-67,776,522**	**-329,453**		**-68,105,975**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-66,683,093		-66,683,093
Resultados de Ejercicios Anteriores		-67,776,522	66,353,790		-1,422,732
Revalúos			-150		-150
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0		0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2018				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	**1,071,492,039**	**-399,040,573**	**-66,683,243**	**0**	**605,768,223**

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	**90,376,314**	**34,333,416**
Activo Circulante	**32,013,670**	**6,717,200**
Efectivo y Equivalentes	31,248,606	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	6,662,920
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	54,280
Inventarios	440,759	0
Almacenes	324,305	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	**58,362,644**	**27,616,216**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,208,341	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	26,362,279
Activos Intangibles	0	1,181,275
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	53,154,303	0
Activos Diferidos	0	72,662
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0

Concepto	Origen	Aplicación
PASIVO	**10,150,271**	**31,489,268**
Pasivo Circulante	**10,150,271**	**31,489,268**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,430,179	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	8,720,092	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	31,489,268
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	**0**	**0**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**33,402,074**	**68,105,975**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**33,402,074**	**0**
Aportaciones	7,339,168	0
Donaciones de Capital	26,062,906	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**0**	**68,105,975**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	329,303
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	67,776,522
Revalúos	0	150
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**731,210,980**	**2,396,229,762**	**2,452,272,660**	**675,168,082**	**-56,042,898**
Activo Circulante	**137,579,267**	**2,360,770,271**	**2,386,066,741**	**112,282,797**	**-25,296,470**
Efectivo y Equivalentes	123,189,265	2,197,020,563	2,228,269,169	91,940,659	-31,248,606
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,068,482	76,701,584	70,038,664	16,731,402	6,662,920
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	86,589,526	86,535,246	54,280	54,280
Inventarios	3,470,852	2,896	443,655	3,030,093	-440,759
Almacenes	850,668	455,702	780,007	526,363	-324,305
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	**593,631,713**	**35,459,491**	**66,205,919**	**562,885,285**	**-30,746,428**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	66,795,273	6,354,451	11,562,792	61,586,932	-5,208,341
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	637,003,126	0	0	637,003,126	0
Bienes Muebles	452,025,751	27,399,676	1,037,397	478,388,030	26,362,279
Activos Intangibles	6,446,321	1,372,056	190,781	7,627,596	1,181,275
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-569,047,550	260,646	53,414,949	-622,201,853	-53,154,303
Activos Diferidos	408,792	72,662	0	481,454	72,662
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			**0**	**0**
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			**0**	**0**
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			**0**	**0**
Largo Plazo				
Deuda Interna			**0**	**0**
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			**0**	**0**
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			**0**	**0**
Otros Pasivos			**90,738,856**	**69,399,859**
Total Deuda y Otros Pasivos			**90,738,856**	**69,399,859**

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**296,805,764**	**301,424,050**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,862,825	37,898,220
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	261,566,064	259,977,163
Otros Origenes de Operación	4,376,875	3,548,667
Aplicación	**327,399,604**	**232,209,867**
Servicios Personales	234,601,538	229,442,194
Materiales y Suministros	9,803,376	10,579,367
Servicios Generales	63,269,369	58,761,111
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	1,837,032	1,688,119
Ayudas Sociales	0	72,690
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	2,203,183
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	17,888,289	-70,536,797
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-30,593,840**	**69,214,183**

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**24,826,607**	**8,220,366**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	23,632,972	6,962,521
Otros Orígenes de Inversión	1,193,635	1,257,845
Aplicación	**25,481,373**	**15,128,507**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	518,796
Bienes Muebles	24,196,685	13,282,387
Otras Aplicaciones de Inversión	1,284,688	1,327,324
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-654,766**	**-6,908,141**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**0**
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	**0**	**0**
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**0**	**0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-31,248,606**	**62,306,042**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**123,189,265**	**60,883,223**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**91,940,659**	**123,189,265**

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

CUENTA PÚBLICA 2018
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL

(PESOS)

Ente Público: Instituto de Ecología, A.C.

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	605,768,223
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	605,768,223

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

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS

INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A. C.

INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

- EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A. C. NO CUENTA CON PASIVOS CONTINGENTES QUE REPORTAR DURANTE EL EJERCICIO.

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY

Cargo: DIRECTOR GENERAL

Elaboró: JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA

Cargo: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

INSTITUTO DE ECOLOGÍA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

(CIFRAS EN PESOS)

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra por los recursos que recibe el Instituto a través de las ministraciones de la Tesorería de la Federación, por los recursos autogenerados por la venta de bienes y servicios, y por los apoyos externos destinados para el desarrollo de proyectos de investigación o infraestructura.

Los 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 intereses ganados se reconocen sobre bases acumuladas 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 CONACYT 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.

Concepto	2018	2017
Efectivo	0.0	10,882.7
Bancos	2,769,843.0	3,203,913.9
Inversiones Temporales	40,116,869.0	39,431,253.3
Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración.	49,053,947.2	80,543,215.3
Total	**91,940,659.2**	**123,189,265.2**

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

Los derechos a recibir en efectivo y equivalentes corresponden a las cuentas por cobrar a corto plazo, y se integran por facturación a clientes por la prestación de servicios, por convenios firmados con diversas fuentes de financiamiento y otros recursos pendientes de comprobar por concepto de viáticos, trabajos de campo y pasajes, que se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Clientes	16,673,610.0	9,840,303.4
Préstamos a Proyectos	0.0	196,084.4
Otros (gastos por comprobar)	57,792.3	32,094.2
Total	**16,731,402.3**	**10,068,482.0**

➢ Derechos a recibir en Bienes o Servicios

Los derechos a recibir en bienes o servicios se integran por los anticipos a proveedores, que posteriormente se amortizan conforme se devenga el gasto.

Concepto	2018	2017
Anticipo Proveedores Adquisición Bienes y Prestación Servicios	54,280.0	0.0

➢ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este rubro se integra por 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.

Concepto	2018	2017
Inventario de libros y revistas	3,030,093.4	3,470,851.7

➢ 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. Para el registro contable de las existencias, se utiliza el método de valuación de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Concepto	2018	2017
Almacén de bienes de consumo	526,362.8	850,668.2

➢ Inversiones Financieras

El saldo de esta cuenta se integra por un Fideicomiso de recursos autogenerados, y de aportaciones de terceros para el desarrollo de proyectos de investigación, creado en términos de la Ley de Ciencia y Tecnología. Los recursos fideicomitidos disponibles se invierten en valores gubernamentales de disponibilidad diaria. Así también, 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), con una tenencia del 8%.

Concepto	2018	2017
Fideicomiso	59,790,922.8	64,776,043.3
Acciones TELMEX	1,788,009.0	2,011,229.8
Acciones UVICSUR	8,000.0	8,000.0
Total	**61,586,931.8**	**66,795,273.1**

➢ 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	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	58,332,921.5	57,915,697.7
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,158,059.2	1,049,734.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	357,027,008.4	333,851,581.1

BIENES MUEBLES

Concepto	2018	2017
Vehículos y Equipo de Transporte	19,723,595.8	19,248,470.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,199,870.0	14,117,105.9
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25,946,575.2	25,843,161.2
Suma de Bienes Muebles	**478,388,030.1**	**452,025,750.8**

Al 31 de diciembre de 2018 se realizó el inventario físico de bienes muebles y se concilió con los registros contables.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
478,388,030.1	478,388,030.1	0.0

BIENES INMUEBLES

Concepto	2018	2017
Terrenos	118,859,560.4	118,859,560.4
Viviendas	0.0	0.0
Edificios no Habitacionales	518,143,565.2	518,143,565.2
Otros Bienes Inmuebles	0.0	0.0
Subtotal de Bienes Inmuebles	**637,003,125.6**	**637,003,125.6**
Infraestructura	0.0	0.0
Subtotal de Infraestructura	**0.0**	**0.00**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.0	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.0	0.0
Subtotal de Construcciones en Proceso	**0.0**	**0.0**
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**637,003,125.6**	**637,003,125.6**

Al 31 de diciembre de 2018 se realizó el inventario físico de inmuebles y se concilió con los registros contables.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
637,003.125.6	637,003,125.6	0.0

ACTIVO INTANGIBLE

Concepto	2018	2017
Patentes	7,461,141.5	6,279,866.8
Software	166,454.2	166,454.2
Total	**7,627,595.7**	**6,446,321.0**

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACION DE ACTIVO

Concepto	Del Ejercicio	Acumulada
Edificios no Habitacionales	(20,325,657.9)	(188,786,608.0)
Mobiliario y Equipo de Administración	(2,287,753.5)	(51,333,694.2)
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	(51,299.0)	(755,828.4)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	(28,725,321.9)	(324,216,453.6)
Vehículos y Equipo de Transporte	(1,037,676.5)	(17,650,621.2)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	(264,890.5)	(13,051,286.6)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	(123,791.0)	(25,124,194.6)
Subtotal de Depreciaciones	**(52,816,390.3)**	**(620,918,686.6)**
Patentes	(329,590.3)	(1,240,859.2)
Software	(8,322.7)	(42,307.1)
Subtotal de Amortizaciones	**(337,913.0)**	**(1,283,166.3)**
Total Depreciaciones y Amortizaciones	**(53,154,303.3)**	**(622,201,852.9)**

Al 31 de diciembre 2018	
Depreciación	(620,918,686.6)
Amortización	(1,283,166.3)
Total	**(622,201,852.9)**

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:

- Edificio 5.0%
- Mobiliario y equipo de oficina 10.0%
- Acervo bibliográfico 10.0%
- Equipo de laboratorio 35.0%
- 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, y suscripciones que se amortizan conforme se devenga el gasto.

Concepto	Importe Pagado (A)	Amortización del 01/Ene/2018 al 31/Dic/2018	Amortización Acumulada (B)	Saldo del Activo Diferido (A-B)
Seguros	447,113.5	169,636.5	258,767.5	188,346.0
Licencias	821,433.0	239,155.1	531,011.9	290,421.1
Suscripciones	2,686.6	0.0	0.0	2,686.6
Total	**1,271,233.1**	**408,791.6**	**789,779.4**	**481,453.7**

➢ 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
Retención cuotas IMSS	50,587.7
Impuesto sobre nómina	17,131.0
Retención Cesantía y Vejez	34,481.9
Retención de IVA	945,883.0
Acreedores Diversos	
Tesorería de la Federación	3,438,622.5
Otros	9,226.4
Total	**4,495,932.5**

➢ 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 CONACYT 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.

Concepto	2018	2017
Fondos de Administración	49,053,947.1	80,543,215.3

➢ Pasivos Diferidos

Este renglón refleja el saldo de los cobros anticipados por suscripciones de revistas editadas por el INECOL, que se devenga mensualmente contra entrega a los clientes, y los ingresos facturados pendientes de recibir al 31 de diciembre de 2018, que se registran contablemente de acuerdo con la NIFGG-SP-01.

Concepto	2018	2017
Suscripciones a Revistas Científicas	96,867.7	96,867.7
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	15,753,112.1	7,033,020.2
Total	**15,849,979.8**	**7,129,887.9**

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, asimismo recibe apoyos de instituciones del sector público y privado, para desarrollar proyectos de investigación.

Concepto	2018	2017
Ingresos por venta de bienes	8,216.2	233,844.7
Ingresos por venta de servicios	30,854,609.0	37,664,375.5
Total	**30,862,825.2**	**37,898,220.2**

- 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:

Concepto	2018	2017
Capítulo 1000 Servicios Personales	215,963,270.0	211,974,157.4
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	4,812,223.1	6,223,278.0
Capítulo 3000 Servicios Generales	40,065,785.7	41,054,942.8
Capítulo 4000 Subsidios y Subvenciones	724,785.0	724,785.0
Total	**261,566,063.8**	**259,977,163.2**

➢ Otros Ingresos y Beneficios

Este renglón se integra por rendimientos financieros de los recursos, propios y del Fideicomiso, que se encuentran en las cuentas de inversión.

El concepto de otros ingresos y beneficios, se refieren a la ganancia por variaciones en el tipo de cambio.

Concepto	2018	2017
Ingresos Financieros	4,023,724.3	3,509,146.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	353,150.7	39,520.3
Total	**4,376,875.0**	**3,548,666.8**

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

➢ Gastos de Funcionamiento

Estos gastos son de origen: fiscal, propios y del Fideicomiso, que se generan por la operación propia del Instituto y de proyectos apoyados por el Fondo de Ciencia y Tecnología, para el logro de sus metas y objetivos. Los gastos 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 las becas otorgadas a estudiantes del posgrado y ayudas sociales.

➢ Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

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

Los rubros que representan el 10% o más del total del gasto son los siguientes:

Concepto	Importe	Detalle
Gastos de Funcionamiento		*Explicación de acuerdo a las reglas del CONAC*
Servicios Personales	234,601,537.6	El saldo refleja el costo de los servicios personales de la plantilla autorizada por la SHCP.
Materiales y Suministros	9,803,376.5	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	63,269,369.0	Este importe refleja principalmente el costo de los servicios básicos, viáticos, servicio de vigilancia, entre otros.
Suma	**307,674,283.1**	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		*Explicación de acuerdo a las reglas del CONAC*
Subsidios y Subvenciones	1,837,031.9	Estos gastos se refieren principalmente al pago de becas a estudiantes del Posgrado
Ayudas Sociales	0.0	
Suma	**1,837,031.9**	
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	53,414,949.6	Este importe se integra básicamente por las depreciaciones del activo fijo
Otras Pérdidas	562,592.8	
Suma	**53,977,542.4**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**363,488,857.4**	

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION 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 rubro está integrado principalmente por los bienes muebles adquiridos con recursos de Fondos en Administración otorgados por el CONACYT y otras instituciones, así como por donaciones.

Concepto	Importe
Aportaciones	
Recursos Autogenerados	0.0
Otras Instituciones	5,699,109.9
Suma Aportaciones	**5,699,109.9**
Capitalización de Activos Fijos e Intangibles	
Recursos Fiscales	458,057.2
Recursos Propios	321,575.9
Recursos en Administración	14,878.4
Recursos FIDEICOMISO	845,547.1
Suma Capitalización de Activos Fijos e Intangibles	**1,640,058.6**
Superávit / Déficit por Donación	
Fondos en Administración	23,618,093.9
Otras Instituciones	2,444,811.7
Suma Superávit / Déficit por Donación	**26,062,905.6**
Total del Incremento al Patrimonio Contribuido	**33,402,074.1**

REVALÚOS

Este saldo representa la actualización de valores del activo fijo hasta el ejercicio 2008, de acuerdo con las disposiciones de la Secretaria 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.

Para efectos de la norma NIFGG SP 4, se considera que el entorno económico es no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los 3 ejercicios anuales anteriores es menor que el 26%.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La integración del saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2018, del Estado de Flujo de Efectivo, es como sigue:

Concepto	2018	2017
Efectivo	0.0	10,882.7
Efectivo en Bancos Tesorería	2,769,843.0	3,203,913.9
Efectivo en Bancos – Dependencias	0.0	0.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	40,116,869.0	39,431,253.3
Fondos con afectación específica	0.0	0.0
Depósitos de fondos de terceros y otros	49,053,947.2	80,543,215.3
Total de Efectivo y Equivalentes	**91,940,659.2**	**123,189,265.2**

De las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles de 2018, el 97.3% fue con Recursos de Fondos en Administración y el 2.7% con el Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (FIDEICOMISO).

Concepto	2018	2017
Construcción en Proceso en Bienes Propios	**0.0**	**518,796.0**
Bienes Muebles		
Mobiliario. y Equipo de Administración	26,268.4	416,620.7
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	108,325.1	44,150.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	23,175,427.3	12,084,017.1
Vehículos y Equipo de Transporte	776,967.0	668,892.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	109,696.9	68,706.2
Total	**24,196,684.7**	**13,282,386.8**

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

Concepto	2018	2017
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 1	-66,683,093.3	-66,353,790.3
Movimientos que no afectan Resultado del Ejercicio		
Transferencia a Fideicomiso	0.0	-2,203,183.5

Concepto	2018	2017
Subtotal	**-66,683,093.3**	**-68,556,973.8**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	53,077,036.4	66,636,398.6
Amortización	337,913.0	286,393.1
Incrementos en las provisiones	-21,338,996.9	59,821,519.4
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	-6,833,306.6	-3,037,626.3
Partidas Extraordinarias	10,846,607.2	14,064,471.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-30,593,840.2**	**69,214,182.8**

1/ FUENTE: Estado de Actividades al 31 de diciembre 2018.

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

CUENTA PÚBLICA 2018
CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA
DEL 1O. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Concepto	Importe
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**296,578,152.9**
2. Más ingresos contables no presupuestarios	**655,341.1**
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	
Ingresos registrados en el fideicomiso	655,341.1
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	**427,729.9**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.0
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	

CUENTA PÚBLICA 2018
CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA
DEL 1O. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Concepto	Importe
Ingresos de recursos fiscales registrados en la cuenta de patrimonio	458,057.2
Reembolsos de ingresos propios registrados en el remanente de ejercicios anteriores	-15,491.1
Reembolsos de ingresos Conacyt registrados en el remanente de ejercicios anteriores	-14,836.2
4. Total de Ingresos Contables	**296,805,764.1**

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 2018.

El importe que se refleja en el renglón de Ingresos Presupuestarios de la "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables", comparado contra el importe que presenta la cuenta de orden presupuestaria Ley de Ingresos Recaudada en las "Notas de Memoria (Cuentas de Orden)", existe una diferencia por un importe de $ 30,327.29, que se integra por la Devolución de remanentes de ingresos propios de ejercicios anteriores por $ 15,491.08 y la Devolución de remanentes de ingresos CONACYT de ejercicios anteriores por $14,836.21.

El importe del renglón Otros Ingresos Contables No Presupuestarios corresponden a los rendimientos generados de la inversión del FIDEICOMISO.

El importe del renglón Otros Ingresos Presupuestarios No Contables se integra por la capitalización de activos intangibles y los reembolsos por recursos no ejercidos de ejercicios anteriores.

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 2018
CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA
DEL 1O. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Concepto		Importe
1. Total de egresos Presupuestarios		**327,671,174.9**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**29,133,773.7**
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.0
2.2	Materiales y Suministros (Bibliografía)	12,360.3
2.3	Mobiliario y equipo de administración	0.0
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0
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	990,493.6
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	0.0
2.13	Obra pública en bienes propios	0.0
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 Presupuestales No Contables	
	Otros activos diferidos	72,662.1
	Anticipo a proveedores por impresión de libros	54,280.0
	Operaciones ajenas	28,003,977.7
3. Más gastos contables no presupuestales		**64,951,456.2**
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	53,414,949.5
3.2	Provisiones	0.0
3.3	Disminución de inventarios (almacén general)	324,305.4
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.0
3.6	Otros Gastos	0.0
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales	
	Otras pérdidas	562,592.8

CUENTA PÚBLICA 2018
CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA
DEL 1O. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Concepto	Importe
Gastos registrados en el Fideicomiso	10,649,608.5
4. Total de Gastos Contables	**363,488,857.4**

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 2018.

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 el importe de la cuenta de orden presupuestaria Presupuesto de Egresos Pagado que se presentan en las "Notas de Memoria (Cuentas de Orden)", existe una diferencia por un importe de $ 28,003,977.67, que corresponden a las operaciones ajenas integradas por la retención de ISR por salarios y servicios personales independientes, IVA, cuotas IMSS e INFONAVIT, fondo de ahorro, transferencia de recursos por préstamos temporales y fondos en administración.

El importe de Otros Egresos Presupuestales No Contables está integrado por el pago de libros y licencias, anticipo a proveedores, 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.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

- Contables

Sin información que reportar

- 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	2018
Cuentas de ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	323,857,901.0
Ley de ingresos por Ejecutar	-30,024,750.8
Modificaciones a la Ley Ingresos Estimada	2,775,330.0
Ley de Ingresos Devengada	0.0
Ley de Ingresos Recaudada	-296,608,480.2
Cuentas de egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	-323,857,901.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer	26,966,033.7
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,775,330.0
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.0
Presupuesto de Egresos Devengado	0.0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.0
Presupuesto de Egresos Pagado	299,667,197.3

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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.

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 de 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.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA.

El Instituto 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 (CONACYT), según publicación en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2014.

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 al 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% 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 que persiga 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 y Chihuahua.

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 1° 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 aprobando lo siguiente:

- 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 CONACYT, según oficio 309-A-II-960/2011 emitido por la Unidad de Centro, Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaria 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 del 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.

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 Secretaria 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 nueva 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, CONACYT y Fideicomiso, se llevan en contabilidades independientes. 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% 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, 2018, 2017 y 2016 fue de 14.96%.

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%, 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.

Con respecto a este rubro, el Instituto está analizando de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC sobre el tema de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, si este debe permanecer como activo fijo o reclasificarlo para llevar su control en cuentas de orden.

- 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.

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".

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.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

El 5 de junio de 2002 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, la Ley de Ciencia y Tecnología, la cual establece en la fracción octava del artículo primero, el objeto de regular la aplicación de los recursos autogenerados por los Centros Públicos de Investigación y Desarrollo Tecnológico.

De acuerdo a lo anterior, en la tercera reunión ordinaria de Órgano de Gobierno realizada el 24 de agosto del 2000 fue aprobado el Contrato de Fideicomiso y sus reglas de operación, habiéndose formalizado el 20 de octubre de ese mismo año con el Banco Mercantil del Norte, S.A., BANORTE, suscribiéndose el 23 de septiembre del 2004 un nuevo contrato con el Scotiabank, S.A. con el N° F/550047963, para la administración e inversión de los recursos del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico.

El origen de los recursos son los autogenerados por el INECOL, asimismo hay aportaciones por parte de terceros a efectos de desarrollar proyectos de investigación, situación por la cual estos recursos están plenamente programados y etiquetados para un fin específico, de acuerdo con un convenio.

REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Sin información que reportar

INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

Sin información que reportar

CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que reportar

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
- Se tiene 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 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 se verifican su autenticidad en las bases de datos del SAT
- Se elaboran Estados Financieros mensuales, debidamente firmados por los servidores públicos responsables y se envían a las instancias de fiscalización y control
- Se hacen conciliaciones de registros, con las diversas áreas de la administración
- Se llevan a cabo inventarios físicos
- Se circulariza periódicamente 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

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que reportar

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin información que reportar

PARTES RELACIONADAS

Sin información que reportar

RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

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

Las notas explicativas anteriormente descritas, son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017.

Xalapa, Veracruz a 31 de enero del 2019.

Autorizó: DR. MIGUEL RUBIO GODOY
DIRECTOR GENERAL

Elaboró: L.C. JOSÉ ANTONIO CRESPO GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS