INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO

MÉXICO, D.F.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME No. 2
1 DE 5

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO

(INECC)

C O N T E N I D O

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
- ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
- ESTADO DE ACTIVIDADES
- ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

ACUSE DE RECIBO POR PARTE DE LA SFP

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DESPACHO
A. FRANK Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES

Bartolache 1756
Col. Del Valle
03100 México, D.F.
Tels.: 5524-8170
5524-8223
Fax: 5524-6428

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL
INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y
CAMBIO CLIMÁTICO**

I. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental **Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático (INECC)**, que comprenden los estados de situación financiera, analítico del activo y analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2013, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 3.3.1. a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria y que le fueron autorizadas a la Entidad por dicha Secretaría.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

II. La administración del INECC es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 3.3.1. a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

III. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión del auditor

IV. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental **Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático (INECC)** mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2013, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 3.3.1. a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación contable y utilización de este informe

V. Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 3.3.1.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 de la Hacienda 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.

Otras situaciones

VI. Como se indica en la nota 3.2.1., el 6 de junio de 2012 se creó el INECC como un organismo público descentralizado en sustitución del Instituto Nacional de Ecología Organismo Público Desconcentrado de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales; sin embargo, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público consideró que por cuestiones operativas y presupuestales, se concluyera ese ejercicio como venía operando, con el fin de que el INECC iniciara su operación a partir del 1° de enero de 2013; situación por la cual los estados financieros que se incluyen en este dictamen no se presentan de forma comparativa.

VII. Como se menciona en las notas 1.1.1.3 y 2.1 a los estados financieros, durante el ejercicio 2013, el INECC reclasificó de sus cuentas de balance a cuentas de orden, el monto de los recursos recibidos de la SEMARNAT por concepto de bienes muebles, producto de la donación determinada por la Secretaría de la Función Pública; con objeto de practicar un avalúo sobre dichos bienes y posteriormente reintegrar el valor determinado al registro contable patrimonial y a las cuentas de activo fijo que correspondan.

VIII. Como se indica en la nota 1.1.1.2.2. a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2013, el INECC tiene presentada una denuncia ante el Ministerio Público derivada del quebranto patrimonial sufrido en contra de la entidad en los ejercicios 2009 a 2012, por sueldos y salarios pagados en exceso, el monto registrado en los estados financieros asciende a la cantidad de $57,984,124.

DESPACHO
A. FRANK Y ASOCIADOS, S.C.

C.P.C. ALEJANDRO FRANK DÍAZ
SOCIO DIRECTOR

México, D.F.
Marzo 13 de 2014.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	**Nota 1.1.1.1.**		**3,027,314**
Bancos		3,027,314	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			**57,989,838**
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	**Nota 1.1.1.2.1.**	5,714	
Créditos Sujetos a Resolución Judicial	**Nota 1.1.1.2.2.**	57,984,124	
Almacén			**612,819**
Almacén de Materiales y Suministro de Consumo		612,819	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE			**61,629,971**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	**Nota 1.1.1.3.**		**1,560,095**
Muebles de Oficina y Estanteria		825,969	
Equipo de Cómputo y de Tecnologia de la Información		58,870	
Otros Equipos		675,256	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles			**(38,043)**
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		(38,043)	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE			**1,522,052**
TOTAL ACTIVO			**63,152,023**

PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE	**Nota 1.1.1.4.**	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,716,322
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		792
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,413,554
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		**3,130,668**
TOTAL PASIVO		**3,130,668**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**Nota 1.1.1.5.**	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Aportaciones		-
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO		-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
Resultados de Ejercicios Anteriores		-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		422,668
Costo de Operación de Programas de Ejercicios Anteriores		57,984,124
Incremento al Patrimonio		1,614,563
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO		**60,021,355**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		**60,021,355**
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		**63,152,023**

CUENTAS DE ORDEN

Activo Fijo por Valuar	**(Nota II)**	88,561,579

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del periodo 2	Abonos del periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Flujo del periodo (4-1)
ACTIVO	-	**98,072,630**	**36,442,659**	**61,629,971**	**61,629,971**
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-	27,486,912	24,459,598	3,027,314	3,027,314
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	60,736,218	2,746,380	57,989,838	57,989,838
Almacenes	-	5,087,014	4,474,195	612,819	612,819
Otros activos circulantes	-	4,762,486	4,762,486	-	
Activo no Circulante	-	**90,855,800**	**89,333,748**	**1,522,052**	**1,522,052**
Bienes Muebles	-	90,855,800	89,295,705	1,560,095	1,560,095
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	-	-	38,043	(38,043)	(38,043)
TOTAL DEL ACTIVO	-	**188,928,430**	**125,776,407**	**63,152,023**	**63,152,023**

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CIIMÁTICO
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013
PESOS

Concepto	Moneda de Concentración	Institución o país acreedor	Saldo inicial del período	Saldo al Final del periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
DEUDA INTERNA				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
DEUDA EXTERNA				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
subtotal a Corto Plazo			-	-
Largo Plazo				
DEUDA INTERNA				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
DEUDA EXTERNA				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
subtotal a Largo Plazo			-	-
OTROS PASIVOS	M.N.		-	3,130,668
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			-	**3,130,668**

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR EL EJERCICIO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

CONCEPTO		2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, Y OTRAS AYUDAS		**179,950,692**
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	**Nota 1.1.2.1.**	**179,950,692**
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas		179,950,692
Subsidios y subvenciones		-
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		-
Ingresos financieros		-
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		-
Otros ingresos financieros		-
Total de ingresos		**179,950,692**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**Nota 1.1.2.2.**	**160,320,825**
Servicios personales		113,749,895
Materiales y suministros		4,393,727
Servicios generales		42,177,203
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		**19,054,365**
Subsidios y subvenciones		19,054,365
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos		-
AYUDAS SOCIALES		**114,791**
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		**38,043**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones		38,043
Total de gastos y otras pérdidas		**179,528,024**
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO / (DESAHORRO)		**422,668**

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambio de Valor	Total
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO 2012	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Cambio en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado	$ -	$ -	$ 60,021,355	$ -	$ 60,021,355
Incremento al patrimonio	-	-	1,614,563	-	**1,614,563**
Costo de Operación de Programas de Ejercicios Anteriores	-	-	57,984,124	-	**57,984,124**
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-	-	422,668	-	**422,668**
SALDO NETO EN LA CUENTA PÚBLICA / PATRIMONIO 2013	$ 0	$ 0	$ 60,021,355	$ 0	$ 60,021,355

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

Concepto	2013
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación	
Origen	**180,780,525**
Ingresos por venta de bienes y servicios	-
Participaciones y aportaciones	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	180,780,525
Otros Ingresos y Beneficios	-
Aplicación	**179,489,981**
Servicios Personales	113,749,895
Materiales y Suministros	4,393,727
Servicios Generales	42,177,203
Ayudas Sociales	114,791
Subsidios y Subvenciones	19,054,365
Otros Gastos	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**1,290,544**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	
Origen	**58,768,854**
Contribuciones de Capital	57,989,838
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	-
Bienes Muebles	-
Otros	779,016
Aplicación	**2,172,914**
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	-
Bienes Muebles	1,560,095
Otros	612,819
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**56,595,940**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Origen	**3,130,668**
Endeudamiento Neto	-
Interno	-
Externo	-
Disminución de Activos Financieros	-
Incremento de Otros Pasivos	3,130,668
Aplicación	**57,989,838**
Servicios de la Deuda	-
Interno	-
Externo	-
Incremento de Activos Financieros	57,989,838
Disminución de Otros Pasivos	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**(54,859,170)**
Incremento (Disminución) Neta en el Ejercicio del Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4.1)	3,027,314
Saldo inicial en el ejercicio del efectivo y equivalentes	-
Saldo final en el ejercicio del efectivo y equivalentes de efectivo	**3,027,314**

Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN	CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO			**PASIVO**		
ACTIVO CIRCULANTE	-	**61,629,971**	**PASIVO CIRCULANTE**	**3,130,668**	-
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-	3,027,314	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,129,876	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	57,989,838	Provisiones a Corto Plazo	-	
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Otros pasivos a corto plazo	792	-
Inventarios	-	-			
Almacenes	-	612,819	**PASIVO NO CIRCULANTE**	-	-
Estimación por perdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Provisiones a largo plazo	-	-
Otros activos circulantes					
ACTIVO NO CIRCULANTE	**38,043**	**1,560,095**	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**60,021,355**	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a largo plazo	-	-	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO**	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	-	-			
Bienes Muebles	-	1,560,095	Aportaciones	-	-
Activos intangibles		-			
Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de Bienes	38,043		**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO**	**60,021,355**	-
Activos diferidos		-	Incremento al Patrimonio	1,614,563	
Estimación por perdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	Resultado del ejercicio (Ahorro y Desahorro)	422,668	-
Otros activos no circulantes	-	-	Resultado Ejercicios Anteriores	-	
			Costo de operación de Programas de Ejercicios Anteriores	57,984,124	
TOTAL DEL ACTIVO	**38,043**	**63,190,066**	**TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**63,152,023**	-
VARIACIÓN NETA DEL EJERCICIO	**63,152,023**		**VARIACIÓN NETA DEL EJERCICIO**		**63,152,023**

Las notas adjuntas, son parte integrante de este estado financiero
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General

C.P. Juan Alberto Chávez Del Valle
Director de Recursos Financieros

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Titular de la Unidad Ejecutiva de Administración y Asuntos Jurídicos

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

INSTITUTO NACIONAL DE ECOLOGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO (INECC)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(PESOS)

1. NOTAS DE DESGLOSE.

1.1. Información Contable.

1.1.1. Notas al Estado de Situación Financiera.

Activo

1.1.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2013, el rubro se integra como sigue:

No. de Cuenta	2013
HSBC No. Cuenta 4041899410	1,717,728
HSBC No. Cuenta 4036712446	345,274
BBVA Bancomer No. Cuenta 0133309509	964,312
Total	**3,027,314**

El saldo se integra por recursos financieros que se reflejan en el flujo de efectivo, los cuales corresponden a los recursos en bancos destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto; los intereses generados por las cuentas productivas de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE); los recursos no utilizados al cierre del ejercicio provenientes del subsidio que otorga el Gobierno Federal, se reintegran a la TESOFE en los plazos establecidos en la normatividad vigente aplicable.

Con la finalidad de evitar partidas en conciliación, se establecieron mecanismos de supervisión en la elaboración de las conciliaciones bancarias, para dar seguimiento oportuno y evitar la acumulación de saldos con antigüedad considerable.

Es importante señalar que las medidas de corrección implementadas en este rubro, tendrán como resultado evitar la recurrencia.

1.1.1.2. Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir.

1.1.1.2.1. Deudores diversos por cobrar a corto plazo.

El saldo se integra como sigue:

CONCEPTO		2013
Viáticos por comprobar	(1)	5,000
Otras cuentas por cobrar	(2)	714
Total		**5,714**

(1) Corresponden a las comprobaciones de viáticos pendientes de operar de las comisiones con No. de Folio 453 y 483, las cuales se trabajaron en la primera quincena de enero de 2014 y de esta manera se recuperaron los cheques 5338829 y 5338830 respectivamente.

(2) Corresponde al proveedor Muebles Roal, S.A. de C.V., el cual por un error involuntario cotizó un artículo de más que fue pagado con la CLC 1404, por lo que devolvió el importe del mismo y se realizará el reintegro a la TESOFE.

1.1.1.2.2. Créditos sujetos a resolución judicial.

Como resultado de auditorías practicadas al Instituto Nacional de Ecología en los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012, específicamente al capítulo 1000 "Servicios Personales", se determinó que se pagaron sueldos en exceso, situación por la cual se realizaron los registros contables en la cuenta de "Créditos Sujetos a Resolución Judicial", de acuerdo a lo siguiente:

1) El 29 de junio de 2012, se presentó denuncia penal ante la Representación Social Federal

2) El 23 de junio de 2013, se realizó un registro contable por la cantidad de $36,379,831 en la cuenta de "Créditos Sujetos a Resolución Judicial".

3) El 23 de octubre de 2013, el INECC tuvo conocimiento a través del oficio 16/QD-2630/2013, del Lic. Francisco Cárdenas Elizondo, Titular del Área de Quejas del OIC que con fecha 18 de octubre de 2012, el entonces Titular de esa Área presentó ampliación a la denuncia interpuesta el 29 de junio de 2012.

4) En seguimiento, en el mes de noviembre de 2013, se ratificó ante el Ministerio Público Federal adhesión a la ampliación de denuncia formulada por el OIC, motivo por el cual se realizó un segundo registro contable por la cantidad de $21,604,293

Por lo anterior, se desprende que, el monto denunciado ante la Procuraduría General de la República respecto del presunto daño patrimonial ocasionado, asciende a $57,984,124

1.1.1.3. Bienes Muebles e Inmuebles.

Este rubro se integra como sigue:

Concepto	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros 2013
Inversión en:			
Activo Donado:			
Mobiliario y Equipo de Administración	110,596	3,686	106,910
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	675,256	22,509	652,747
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,870	5,887	52,983
Activo Adquirido:			
Mobiliario y Equipo de Administración	715,373	5,961	709,412
Total	**1,560,095**	**38,043**	**1,522,052**

Por lo que respecta a los bienes donados, durante el ejercicio 2013, se solicitó a un perito valuador para determinar el valor real de una parte del activo fijo; avaluó que arrojó un importe de $844,722, los cuales fueron registrados en el patrimonio del INECC.

Por lo que respecta a los recursos recibidos de la SEMARNAT por concepto de bienes muebles, producto de la donación determinada por la Secretaría de la Función Pública a través del oficio No. UNCP/309/BM/0858/2013 de fecha 25 de octubre de 2013, así como los que se registran en el artículo 16 de la Ley General de Cambio Climático, toda vez que durante el ejercicio 2014, se realizará su avaluó para ser integrados al patrimonio y a las cuentas de activo fijo que correspondan.

De acuerdo con las prácticas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en mobiliario y equipo de administración, equipo de cómputo y tecnología de la información, equipo de transporte y gastos de instalación, se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción, transferencia o donación, según corresponda.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta a partir del mes siguiente de su adquisición, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Los porcentajes utilizados, son los siguientes:

Edificios no habitacionales	5%
Mobiliario y equipo de administración	10%
Equipo de cómputo y tecnología de la información	30%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10%
Equipo de defensa y seguridad	10%
Maquinaria otros equipos y herramientas	10%
Bienes artísticos culturales y científicos	10%
Equipo de Transporte	25%

El cargo al resultado al mes de diciembre por concepto de depreciación, ascendió a $38,043.

Pasivo.

1.1.1.4. Pasivo Circulante.

Este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO		2013
Proveedores	(1)	1,716,322
Otras Cuentas por Pagar	(2)	1,413,554
Retenciones y contribuciones		792
Total		**3,130,668**

(1) Representan los gastos devengados por servicios generales proporcionados al INECC durante el mes de diciembre y que fueron pagados a los proveedores en enero 2014; así como viáticos tramitados anticipadamente de las comisiones con No. de Folio 347 y 491.

En enero de 2014, se han realizado los pagos a proveedores por compromisos contraídos al cierre del ejercicio 2013, así como los reintegros a la Tesorería de la Federación derivados de las depuraciones de este rubro

(2) Corresponden a pasivos pendientes de pago al cierre del ejercicio por concepto de cuotas y aportaciones del SIRI (Sistema de Recepción de Información) que se enteran de manera bimestral, por lo que el pago se efectúa en el mes de enero de 2014; adicionalmente, se tiene la gratificación especial para los niveles PQ, la cual corresponde al ejercicio 2013.

Otras cuentas por pagar se integran como sigue:

CONCEPTO	2013
FOVISSSTE	271,744
Cuotas de seguridad de cesantía edad avanzada	335,240
Aportaciones seguridad cesantía edad avanzada	173,777
SAR	109,466
Aportación ahorro solidario	45,721
Ahorro solidario retención al trabajador	14,068
Medidas Fin de Año PQ´s	347,542
Otras Retenciones	115,996
TOTAL	**$1,413,554**

El INECC se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales con fines no lucrativos, por tratarse de un Organismo Público Descentralizado dedicado a apoyar la investigación, la ciencia y la tecnología.

1.1.1.5. Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

El patrimonio proviene de los bienes pertenecientes al antiguo Instituto Nacional de Ecología que desapareció con la publicación de la Ley General de Cambio Climático, en donde se crea el INECC.

En términos de la propia Ley, el patrimonio se integra con los bienes muebles producto de la donación emitida por dictamen a través de la Secretaría de la Función Pública, así como los indicados en el Art. 16 de la Ley General de Cambio Climático emitida el 6 de junio de 2012, en el Diario Oficial de la Federación.

Con la finalidad de contar con un patrimonio depurado, durante el ejercicio 2013, se realizó el traspaso del valor del activo fijo donado por la SEMARNAT, a cuentas de orden; durante el ejercicio 2014, se iniciará con el avaluó de los bienes para ser integrados al Patrimonio y a las cuentas de activo fijo que correspondan.

De esta manera, el patrimonio del INECC se conforma al 31 de diciembre de 2013, como sigue:

CONCEPTO	2013
Costo de Operación de Programas de Años Anteriores (Ref. 1.1.1.2.2.)	57,984,124
Incremento al Patrimonio	1,614,563
Resultado del Ejercicio	422,668
Total	**$60,021,355**

1.1.2. Notas al Estado de Actividades.

1.1.2.1. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

El presupuesto ejercido en 2013, fue de $180,879,569 cifra que incluye las aportaciones del Gobierno Federal para gasto corriente por un monto de $179,950,692 e inversión física de bienes muebles por $829,833.

1.1.2.2. Gastos de Funcionamiento.

CONCEPTO	2013
Servicios Personales	113,749,895
Materiales y Suministros	4,393,727
Servicios Generales	42,177,203
TOTAL	**$160,320,825**

1.1.1.3. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Vale la pena indicar que durante el ejercicio de 2013, fueron autorizados recursos dentro del rubro de **transferencias y subsidios** con la siguiente distribución:

PARTIDA	DENOMINACIÓN	MODIFICADO	EJERCIDO
43801	Subsidios a Entidades Federativas y Municipios	9,054,365	9,054,365
43902	Subsidios a fideicomisos privados y estatales	10,000,000	10,000,000
44102	Gastos por servicios de traslado de personas	89,591	89,591
44106	Compensaciones por servicios de carácter social	25,200	25,200
	TOTAL	**19,169,156**	**19,169,156**

Como se aprecia, la totalidad de los recursos asignados al rubro en comento fueron ampliaciones liquidas al ejercicio del presupuesto del INECC.

1.1.3. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.1.3.1. Efectivo y Equivalentes.

Este saldo se integra por un saldo en cuentas de bancos de $3,027,314.

En este saldo se encuentran los recursos para pago de compromisos por proyectos, impuestos y cuotas, proveedores y remanentes de recursos fiscales por enterar a la TESOFE.

1.1.3.2. Adquisiciones del ejercicio 2013

Las adquisiciones en 2013, se integran como sigue:

CONCEPTO	No. de bienes	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	321	715,373

Las adquisiciones de bienes muebles, fueron realizadas mediante recursos fiscales otorgados por el Gobierno Federal.

1.2. Información Presupuestal.

1.2.1. Estado del ejercicio del presupuesto.

CONCEPTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO				PRESUPUESTO PAGADO	VARIACION (5-4 IMPORTE	%
	ORIGINAL	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO			
GASTO CORRIENTE DE OPERACIÓN	**272,282,297**	**74,788,522**	**167,021,797**	**180,049,022**	**180,049,022**	**0**	**100%**
Servicios Personales	118,827,003	19,392,714	24,469,032	113,750,685	113,750,685	0	100%
Materiales y suministros	12,454,554	6,987,804	14,490,379	4,951,979	4,951,979	0	100%
Servicios Generales	141,000,740	26,940,360	125,763,898	42,177,202	42,177,202	0	100%
Subsidios y Transferencias	0	21,467,644	2,298,488	19,169,156	19,169,156	0	100%
INVERSIÓN FÍSICA	**0**	**7,119,574**	**6,289,027**	**830,547**	**830,547.25**	**0**	**100%**
Bienes Muebles	0	7,119,574	6,289,027	830,547	830,547.25	0	100%
Obra Pública							
TOTAL EGRESOS	**272,282,297**	**81,908,096**	**173,310,824**	**180,879,569**	**180,879,569**	**(180,879,569)**	

El presupuesto ejercido en 2013, fue de $180,879,569 cifra que incluye las aportaciones del Gobierno Federal para gasto corriente e inversión física de bienes muebles.

1.2.2. Estado analítico de ingresos presupuestales.

CONCEPTO	PRESUPUESTO ORIGINAL	PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO	PRESUPUESTO COBRADO Y OBTENIDO	VARIACION IMPORTE	%
SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS		**19,169,156**	**19,169,156**		**0**
SUBSIDIOS		**19,169,156**	**19,169,156**		**0**
Corrientes		**19,169,156**	**19,169,156**		**0**
Capítulo 1000					0
Capítulo 2000					0
Capítulo 3000					0
Capítulo 4000		19,169,156	19,169,156		0
Capital					**0**
Capítulo 5000					0
Capítulo 6000					0

TRANSFERENCIAS PARA PROGRAMAS DE APOYO	**272,282,297**	**161,710,413.36**	**161,710,413**	**0**
Corrientes	**272,282,297**	**160,879,866.11**	**160,879,866**	**0**
Capítulo 1000	118,827,003	113,750,685	113,750,685	0
Capítulo 2000	12,454,554	4,951,979	4,951,979	0
Capítulo 3000	141,000,740	42,177,202	42,177,202.	0
Capítulo 4000				0
Capital		**830,547**	**830,547**	**0**
Capítulo 5000		830,547	830,547	0
Capítulo 6000				0
TOTAL DE INGRESOS	**272,282,297**	**180,879,569**	**180,879,569**	**0**

Al término del ejercicio, no existe variación entre el Presupuesto Cobrado y el Presupuesto Modificado, es decir se ejercieron en su totalidad los recursos del presupuesto modificado.

2. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

2.1. Contables.

Al 31 de diciembre 2013, los saldos en cuentas de orden contables se integran como sigue:

CONCEPTO	2013
Activo Fijo por Valuar	88,561,579
Por Valuar Activo Fijo	88,561,579

Las cifras que reflejan y controlan estas cuentas, corresponden a los recursos recibidos de la SEMARNAT por concepto de bienes muebles, producto de la donación determinada por la Secretaría de la Función Pública a través del oficio No. UNCP/309/BM/0858/2013 de fecha 25 de octubre de 2013, así como los que se registran en el artículo 16 de la Ley General de Cambio Climático, toda vez que durante el ejercicio 2014, se realizará su avaluó para ser integrados al patrimonio y a las cuentas de activo fijo que correspondan.

2.2. Presupuestales.

Al 31 de diciembre 2013, los saldos en cuentas de orden presupuestales se integran como sigue:

CONCEPTO	2013
Presupuesto de Ingresos Aprobado	272,282,297
Presupuesto de Ingresos Modificado	180,879,569
Presupuesto de Ingresos Cobrado	180,879,569
Presupuesto de Egresos Aprobado	272,282,297
Presupuesto de Egresos Modificado	180,879,569
Presupuesto de Egresos Pagado	180,879,569

3. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

3.1. Panorama económico y financiero.

Para dar cumplimiento a los objetivos institucionales del INECC, contó con un presupuesto autorizado por la H. Cámara de Diputados para el ejercicio 2013 de $272,282,297, conformado en su totalidad por recursos del presupuesto de egresos, registrando adecuaciones presupuestarias en el transcurso del ejercicio por $91,402,728 que fueron ejercidos de conformidad a los programas sustantivos autorizados.

3.2. Autorización, historia, organización y objeto social.

3.2.1. Historia.

El 6 de junio de 2012, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto por el que se expide la Ley General de Cambio Climático, misma que establece en el Título Tercero, Capítulo 1, Artículo 13, la creación del Instituto Nacional de Ecología y Cambió Climático (INECC) como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía de gestión, para el cumplimiento de su objeto social, sectorizado en la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, de conformidad con las disposiciones de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

3.2.2. Objeto Social del INECC.

I. Coordinar y realizar estudios y proyectos de investigación científica o tecnológica con instituciones académicas, de investigación, públicas o privadas, nacionales o extranjeras en materia de cambio climático, protección al ambiente y preservación y restauración del equilibrio ecológico.

II. Brindar apoyo técnico y científico a la Secretaría para formular, conducir y evaluar la política nacional en materia de equilibrio ecológico y protección del medio ambiente.

III. Promover y difundir criterios, metodologías y tecnologías para la conservación y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales.

IV. Coadyuvar en la preparación de recursos humanos calificados, a fin de atender la problemática nacional con respecto al medio ambiente y el cambio climático.

V. Realizar análisis de prospectiva sectorial, y colaborar en la elaboración de estrategias, planes, programas, instrumentos y acciones relacionadas con el desarrollo sustentable, el medio ambiente y el cambio climático, incluyendo la estimación de los costos futuros asociados al cambio climático, y los beneficios derivados de las acciones para enfrentarlo.

VI. Evaluar el cumplimiento de los objetivos de adaptación y mitigación previstos en esta Ley, así como las metas y acciones contenidas en la Estrategia Nacional, el Programa y los programas de las entidades federativas a que se refiere este ordenamiento.

VII. Emitir recomendaciones sobre las políticas y acciones de mitigación o adaptación al cambio climático, así como sobre las evaluaciones que en la materia realizan las dependencias de la Administración Pública Federal centralizada y paraestatal, de las entidades federativas y de los municipios.

3.3. Bases de preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

Las principales políticas contables para la elaboración de los estados financieros, son las siguientes:

3.3.1. Registro de operaciones y elaboración de estados financieros.

Los estados financieros y sus notas, están preparados con base en las prácticas de contabilidad gubernamental aplicables a las entidades de la Administración Pública Federal para el registro y control de su presupuesto; así como con las Normas de Información Financiera para el Sector Paraestatal, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y demás normatividad que le es aplicable.

En este sentido, considera de carácter supletoria la aplicación de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A. C. (CINIF).

3.3.2. Tipo de moneda.

Las cifras de los estados financieros y notas se refieren a pesos mexicanos.

3.3.3. Obligaciones laborales.

De conformidad con la NIFGGSP 05 "Obligaciones laborales", en las entidades paraestatales cuyas relaciones de trabajo están sujetas al Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria; en principio no reconocerán pasivos por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores; toda vez que éstas, son en su totalidad asumidas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE); respecto a las primas de antigüedad, no existe esta obligación.

3.3.4. Integración del patrimonio.

El Patrimonio del INECC, se integra con base en el Art. 16 de la Ley General de Cambio Climático con los siguientes elementos:

I. Los bienes muebles e inmuebles, así como los derechos y obligaciones que le transmitan la federación, las entidades federativas, los municipios o cualquier otra entidad pública.

II. Las donaciones, herencias, legados y aportaciones que otorguen particulares o cualquiera institución pública o privada, nacional o internacional.

III. Las adquisiciones, créditos, préstamos y cooperación técnica en numerario o en especie, que obtenga de cualquier dependencia o entidad pública, institución privada u organismos nacionales o internacionales, de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables.

IV. Los bienes muebles e inmuebles, las acciones, derechos o productos que adquiera por cualquier título.

V. Los recursos que en su caso, le sean asignados en el Presupuesto de Egresos de la Federación del Ejercicio Fiscal que corresponda.

VI. Los ingresos que obtendrá serán por:

a. Los recursos que las Entidades Federativas, y Municipios les destinen.
b. Los fondos que se obtengan para el financiamiento de programas específicos.
c. Los ingresos que adquiera por los servicios que preste y por las actividades que realice.
d. Los recursos que se obtengan por la comercialización de sus obras literarias, derechos y demás.
e. Los demás bienes, derechos y aprovechamientos que le fijen las leyes y reglamentos o que provengan de otros fondos o aportaciones.

3.3.5. Reexpresión de estados financieros.

La NIFGGSP 04 "Reexpresión" la cual establece las circunstancias en la cuales las Entidades deberán reconocer o no, los efectos de la inflación en los estados financieros, considerando para tales efectos dos situaciones:

Entorno económico no inflacionario. Se refiere cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual del 8%).

Entorno económico inflacionario. Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejarse de ser considerada como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es igual o superior que el 26% (promedio 8% anual).

Atendiendo a las consideraciones anteriores y toda vez que la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores es de 9.44% (3.28% en 2010, 3.32% en 2011 y 2.84% en 2012) la cual no fue igual o superior al 26%; por lo que no se llevó a cabo el reconocimiento de la inflación en los estados financieros.

3.3.6. Subsidios y Transferencias Corrientes y las Aportaciones de Capital del Gobierno Federal.

Corresponde a los apoyos que otorga el Gobierno Federal para la operación e inversión, las aportaciones de capital, para inversión en activo no circulante (capítulos 5000 y 6000) se registran en el patrimonio y el gasto de operación (capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000) se presentan en el estado de actividades.

3.3.7. Gastos.

Se divide en los siguientes rubros:

a. Apoyos a programas sustantivos y aportaciones a fideicomisos.
b. Gastos de funcionamiento (Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales).

3.3.8. Régimen fiscal.

Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla el INECC, no es causante del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de las personas morales y del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU). Respecto de los actos o actividades que realiza y para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA), éste se cobra y se entera en forma íntegra a la SHCP.

3.4. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

El sistema de contabilidad del INECC se encuentra alineado a las disposiciones del Sistema de Contabilidad Gubernamental, conformado por el conjunto de registros, procedimientos e informes, estructurado sobre la base de principios técnicos, destinados a captar, registrar, clasificar e informar las transacciones y eventos, derivados de la actividad económica, financiera y patrimonial del Instituto.

Además efectúa los registros con base acumulativa e integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.

El registro presupuestario del ingreso y el egreso lo registra de manera automática, reflejando los momentos contables correspondientes. Permite el procesamiento y la generación de estados financieros mediante el uso de herramientas informáticas.

También cuenta con la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, lista de cuentas y catálogo de bienes.

Asimismo, facilita el registro y control de inventarios de bienes.

3.5. Proceso de mejora e información adicional.

El Estatuto Orgánico del INECC fue emitido el 4 de octubre de 2013, a la fecha no se han realizado acciones específicas sobre los procesos de mejora de la Institución, derivado de que durante el año 2013, se llevó a cabo la transición del Instituto al pasar de órgano desconcentrado a descentralizado.

3.6. Reporte Analítico del Activo.

Al 31 de diciembre de 2013, el Estado Analítico del Activo refleja los saldos por tipo de activo durante el ejercicio, derivado de la operación del INECC, mismo que se integra de la siguiente manera:

- Refleja el saldo de efectivo y equivalentes los cuales corresponden a los recursos en bancos destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto.
- Refleja el saldo en la cuenta de almacén, después de entradas y salidas durante el ejercicio.
- Refleja el saldo de deudores diversos, derivado de viáticos principalmente, que se tramitaron en enero 2014.
- Refleja las adquisiciones que se realizaron durante el ejercicio con la depreciación correspondiente realizada de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Los activos identificados como efectivo a largo plazo, específicamente créditos sujetos a resolución judicial.

Estas notas, son parte integrante de los estados financieros adjuntos.

Dra. María Amparo Martínez Arroyo
Directora General del Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático

C.P. Juan Luis Bringas Mercado
Director Ejecutivo de Administración y Asuntos Jurídicos

C.P. Juan Alberto Chávez del Valle
Director de Recursos Financieros