

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

- **Efectivo:** El efectivo es utilizado para la administración de fondos fijos de caja para la realización de gastos menores que requieren pago en efectivo e inmediato, al cierre del año esta cuenta queda saldada.
- **Bancos/Tesorería:** Los saldos en Bancos corresponden a recursos destinados al cumplimiento de obligaciones de pasivos devengados que no han sido pagados por concepto de adeudos de contratos, aportaciones, retenciones de impuestos, así como a la operación de proyectos con financiamientos de recursos propios con disponibilidad final. La integración al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre 2018 por institución bancaria es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS POR INSTITUCIÓN BANCARIA

Banco	2019	2018
Banco Mercantil del Norte, S.A.	89,381,165	38,835,784
BBVA Bancomer, S.A.	67,459,005	17,584,514
Banco Nacional de México, S.A.	0	5,410
Total	156,840,170	56,425,708

- **Inversiones temporales:** El saldo de esta cuenta corresponde a valores adquiridos con carácter temporal y su disponibilidad es inmediata, los cuales son efectuados a través de contratos de inversión. Al 30 de septiembre de 2019, el saldo es el siguiente:

Contrato de inversión	Inversión	Tasa	Importe
Banco Mercantil del Norte S.A. 0324263297	Títulos NTEGUB	6.8%	111,134,792
BBVA BANCOMER, S.A. 0132028158	Títulos BMERGOB	0.6%	3,472,784
TOTAL			114,607,576

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

- **Cuentas por Cobrar:** El saldo se refiere a estudios y proyectos que quedaron pendientes de cobro y cuya recuperación se efectúa en el plazo estipulado para su cobranza, integrándose su saldo por cliente al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre 2018, como sigue:

2019 3ER TRIMESTRE

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente	2019	2018
Mondelez México, S. De R.L. De C.V.	0	2,000,000
Centro Internacional de Mejoramiento de Maíz y Trigo Internacional	0	709,113
Municipio de Córdoba	0	216,515
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	228,000	0
Instituto Mexicano de Tecnología del Agua	365,081	0
Minera Peñasquito SA de CV	402,426	0
Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey	387,000	0
Petramin SA de CV	264,480	0
Corporativo BIMBO SA de CV	700,000	0
John Deere Sales Hispanoamerica S de RL de CV	201,550	0
CNH Comercial SA de CV	252,764	0
SADER	38,251,000	0
Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Chiapas	1,734,200	0
Otras con importes menores a 200 mil	1,008,347	575,628
TOTAL	43,794,848	3,531,256

- **Deudores Diversos a corto plazo:** El saldo al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre 2018, está integrado como sigue:

INTEGRACIÓN DEUDORES DIVERSOS

Concepto	2019	2018
Deudores Diversos	3,886,637	593,714
Pagos CONACYT	1,033,232	1,033,232
Total	4,919,869	1,626,946

- **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo:** El saldo de esta cuenta representa el importe de las denuncias presentadas por la Unidad Jurídica ante el Ministerio Público, pendientes de resolver.
- ❖ La naturaleza de la cuenta contable permite el registro de este rubro, ya que corresponde a denuncias y/o juicios pendientes de resolución por parte de las autoridades competentes y que el proceso se realiza en un periodo mayor a 12 meses.
 - ❖ Su integración al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Centro de Costo	2019	2018
Oficinas Centrales	12,577	14,676
CENID FyMA	21,892	21,892
CENID Microbiología Animal	40,000	40,000

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Centro de Costo	2019	2018
Coordinación Nacional	69,500	69,500
CIRNO	165,579	165,579
CIRNOC	361,501	361,501
CIRNE	120,000	120,000
Total	791,049	793,148

NOTA 3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

- Los inventarios en bienes terminados se refieren al biofertilizante (denominado micorriza) y semillas existentes en los diferentes Centros de Investigación Regional, los que se integran como sigue:

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

Concepto	2019	2018
Almacén de micorrizas	476,768	520,589
Almacén de semillas	269,288	245,530
Total	746,056	766,119

- Al 30 de septiembre 2019, existe una disminución reflejada en los Inventarios derivada principalmente por la venta de micorrizas y a su vez un aumento por la generación de semillas.

NOTA 4. INVERSIONES FINANCIERAS

- **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos:** El reconocimiento de INIFAP como Centro Público de Investigación (CPI) en 2003, permitió que en el siguiente año se constituyera un Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, a través de la figura de un Fideicomiso de Administración e Inversión, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley de Ciencia y Tecnología (LCyT), con el interés fundamental de apoyar financieramente proyectos institucionales y consolidar la autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa de la que goza el Instituto.
- En términos de lo previsto por los Artículos 23, 26 y 50 de la LCyT, con fecha 15 de octubre de 2004, se suscribió el “Contrato de Fideicomiso de Administración e Inversión para el Establecimiento y Operación de los Fondos de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del INIFAP”, en donde fungen como Fideicomitente y Fideicomisario el INIFAP y como Fiduciario el Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE).
- En noviembre de 2004 se elaboraron las Reglas de Operación del Fideicomiso, documento modificado en mayo de 2005 para flexibilizar la operación y el ejercicio de los recursos fideicomitados. El documento original y sus modificaciones fueron aprobados por el Órgano de Gobierno del INIFAP y se turnaron para conocimiento a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- Con fecha 1º de febrero de 2005, con objeto de mejorar el control, la rendición de cuentas, los informes y el manejo transparente del Fideicomiso y atendiendo el decreto en esta materia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de septiembre de 2004, suscribió el primer convenio

modificatorio al contrato del fideicomiso que contiene la obligación del Fiduciario para que, previa autorización del Fideicomitente, rinda cuentas sobre el manejo de los recursos públicos federales que se hubieran aportado al Fideicomiso y proporcione los informes que permitan su vigilancia y fiscalización. El contrato y el convenio modificatorio fueron aprobados por el Órgano de Gobierno del Instituto y se encuentran registrados en la SHCP.

- Para administrar los fondos fideicomitados, el INIFAP integró un Comité Técnico y de Administración en donde participan seis servidores públicos del propio Instituto, tres de ellos con el carácter de integrantes propietarios y tres más como suplentes.
- Todos los actos que instruye el Comité Técnico y de Administración, están autorizados mediante la sesión respectiva y todas las instrucciones a la fiduciaria son por escrito y contienen la firma de cuando menos tres de sus integrantes.
- De acuerdo con el artículo 23 de la LCyT, los Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, estarán a cargo de los Centros Públicos de Investigación (CPI), las cuales se establecerán y operarán conforme a las disposiciones de dicha Ley, entre las cuales destacan las siguientes:

Los recursos de los Fondos tendrán su propia contabilidad (artículo 26 fracción IV, LCyT);

- ❖ A partir de la suscripción de los contratos de fideicomiso, cualquier canalización o aportación de recursos a los fondos se considerarán erogaciones devengadas del Presupuesto de Egresos de la Federación (artículo 26 fracción V, LCyT);
 - ❖ Los fideicomisos constituidos en términos de la Ley en comento, no serán considerados entidades de la administración pública paraestatal, puesto que no contarán con estructura orgánica, ni con personal propio para su funcionamiento (artículo 26 fracción VII, LCyT);
 - ❖ Los recursos que ingresen a los fondos no se revertirán en ningún caso al Gobierno Federal y a la terminación del contrato de fideicomiso por cualquier causa legal o contractual, los recursos que se encuentren en el mismo pasarán al patrimonio del fideicomitente (artículo 26 fracción IX, LCyT); y,
 - ❖ El Órgano de Gobierno expedirá las reglas de operación de los fondos y aprobará el contenido de los contratos de fideicomiso (artículo 56 fracción VII, LCyT).
- En el ejercicio 2015 la Entidad realizó en su contabilidad, los registros del Fideicomiso de Administración e Inversión para el establecimiento y Operación de los Fondos de apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del INIFAP señalados en los “Lineamientos que deberán de observar lo Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y contratos análogos, incluyendo mandados,” dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 - El saldo de esta cuenta representa el registro en las cuentas de activo de los Fideicomisos sin estructura orgánica y Contratos Análogos, incluyendo Mandatos, conforme a los Lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación.
 - El importe que se presenta, se deriva del registro contable que se realizó y que se estipula en los “Lineamientos que deberán de observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y contratos análogos, incluyendo mandados,” particularmente en el numeral C.2.13 el cual hace mención de que “de manera periódica deben de mantener los registros actualizados y llevar a cabo conciliaciones mensuales sobre los movimientos y saldos derivados de los recursos destinados a los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos;” lo cual se desglosa de en las notas a los Estados Financieros del Fideicomiso en la Nota 5 Aplicaciones Patrimoniales y Nota 6 Recursos Previamente Fideicomitados, y al 30 de septiembre de 2019 se integra como sigue:

RESUMEN ACUMULADO DE INVERSIONES

Concepto	2019
Saldo inicial 2018	216,250,070

RESUMEN ACUMULADO DE INVERSIONES

Concepto	2019
Más ingresos	16,390,555
Rendimientos financieros	11,041,038
Aportaciones de recursos propios	5,349,517
Menos egresos	56,242,192
Pago de honorarios fiduciario	109,798
Operación de proyectos	59,368,285
Aportaciones de recursos Fideicomiso	-3,235,891
Total	176,398,433

NOTA 5. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

- El saldo al 30 de septiembre 2019, incluye el registro en las cuentas de activo específicas de los bienes muebles e inmuebles adquiridos con los recursos del INIFAP, así como los otorgados al Fideicomiso de Administración e Inversión para el establecimiento y Operación de los Fondos de apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del INIFAP, conforme a los "Lineamientos que deberán de observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y contratos análogos, incluyendo mandados" y se integra como sigue:

INTEGRACION DE LOS BIENES MUEBLES

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	178,538,136	175,249,488
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	10,886,716	9,743,664
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	177,253,325	175,077,097
Equipo de Transporte	176,258,503	177,448,022
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	465,182,160	461,375,999
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,425,343	4,379,116
Activos Biológicos	3,418,166	3,428,315
Suma de Activos	1,013,962,349	1,006,701,701

- Producto de la Conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,013,962,349	619,308,569	394,653,780

- La diferencia en la conciliación se debe, en primer lugar, al registro de los bienes muebles del Fideicomiso que se realizó con su valor en libros, sin considerar la depreciación, ni la reexpresión con la que ya contaban, debido a que estos conceptos ya se encuentran registrados en su propia

2019 3ER TRIMESTRE

contabilidad, de acuerdo a lo señalado en el Art. 26, fracción IV, de la LCyT y los mismos Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.

Con el propósito de identificar el valor de los bienes muebles sin los registros del fideicomiso se presenta su integración con el saldo al 30 de septiembre 2019 como sigue:

DETERMINACIÓN DE VALOR EN LIBRO DE LOS BIENES MUEBLES

Concepto	(A)	(B)	(C)	D=B+C	E=A-D	F
	2019	Activos de Fideicomiso	Reexpresión de Activos	Diferencia Conciliación	Valor en libros de Activos	Relación de Bienes Muebles
Mobiliario y equipo de Administración	178,538,136	66,104,930	23,877,333	89,982,263	88,555,873	88,555,873
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,886,716	5,929,383	278,988	6,208,371	4,678,345	4,678,345
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	177,253,325	74,973,590	11,049,225	86,022,815	91,230,510	91,230,510
Equipo de transporte	176,258,503	56,288,539	12,003,708	68,292,247	107,966,256	107,966,256
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	465,182,160	121,728,623	20,630,854	142,359,477	322,822,683	322,822,683
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,425,343	0	1,699,567	1,699,567	725,776	725,776
Activos Biológicos	3,418,166	80,000	9,040	89,040	3,329,126	3,329,126
Suma de Activos	1,013,962,349	325,105,065	69,548,715	394,653,780	619,308,569	619,308,569

- El importe considera el registro de los bienes muebles del Fideicomiso que se realizó con su valor en libros, sin considerar la depreciación, ni la reexpresión con la que ya contaban, debido a que estos conceptos ya se encuentran registrados en su propia contabilidad, de acuerdo a lo señalado en el Art. 26, fracción IV, de la LCyT y los mismos Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.
- Asimismo, en la cuenta de Activo, se incluye la Actualización aplicada a los activos propiedad del Instituto, para reconocer los efectos de la inflación, conforme a la NIFGG SP.-004 hasta el ejercicio 2007, debido a que a partir del ejercicio 2008 no se registra el cálculo de la reexpresión conforme a la actualización de la Norma de referencia.
- El valor de los bienes muebles e inmuebles, que se incluye en el Estado de Situación Financiera, es el siguiente:

INTEGRACION DE LOS BIENES INMUEBLES

Concepto	2019	2018
Terreno	1,330,148,579	1,330,148,578
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,354,612,200	1,353,555,998
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,684,760,779	2,683,704,577
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Subtotal Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,684,760,779	2,683,704,577

2019 3ER TRIMESTRE

- Producto de la Conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
2,684,760,779	2,280,861,791	403,898,987

- La diferencia en la conciliación se debe, en primer lugar, al registro de los bienes inmuebles del Fideicomiso que se realizó con su valor en libros, sin considerar la depreciación, ni la reexpresión con la que ya contaban, debido a que estos conceptos ya se encuentran registrados en su propia contabilidad, de acuerdo a lo señalado en el Art. 26, fracción IV, de la LCyT y los mismos Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.
- Con el propósito de identificar el valor de los bienes inmuebles sin los registros del fideicomiso se presenta su integración con el saldo al 30 de septiembre de 2019 como sigue:

DETERMINACIÓN DE VALOR EN LIBROS DE BIENES INMUEBLES

Concepto	A 2019	B Reexpresión de activos	C Activos de Fideicomiso	D=B+C Diferencia Conciliación	E=A-D Valor en libros de Activos	F Relación de Bienes Muebles
Terrenos	1,330,148,579	9,574,793	11,220,010	20,794,803	1,309,353,776	1,309,353,776
Viviendas	0	0	0	0	0	0
Edificios no Habitacionales	1,354,612,200	19,097,182	364,007,002	383,104,184	971,508,016	971,508,016
Otros Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Suma de Bienes Inmuebles	2,684,760,779	28,671,975	375,227,012	403,898,987	2,280,861,792	2,280,861,792

- Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo:

DEPRECIACIÓN

Concepto	Acumulado	Del período	Total
Bienes Inmuebles	423,394,053	35,041,504	458,435,557
Bienes Muebles	668,921,676	-826,269	668,095,407
Activos Biológicos	3,077,291	-40,264	3,037,027
Total	1,095,393,020	34,174,971	1,129,567,991

- Los importes en negativo generados se derivan a que la depreciación acumulada de los bienes dados de baja por su venta.
- Los estudios respectivos y señalados en la NIF C-15, por el deterioro de los activos de larga duración y su disposición, no son aplicables al Instituto, ya que se apega a la norma emitida por la SHCP referente a la "Administración y Baja de Bienes Muebles de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal."
- **El Instituto no tiene activos intangibles registrados.**

NOTA 6. ESTIMACIONES Y DETERIOROS

- **Estimación por pérdida o deterioro de Activos No Circulantes.** Su integración por centro de costo es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES POR CENTRO DE COSTO		
Centro de Costo	2019	2018
CENID FyMA	21,892	21,892
Coordinación Nacional	109,500	109,500
CIRNO	162,000	162,000
CIRSE	0	715
Total	293,392	294,107

- PASIVO

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

- **Servicios Personales, Retenciones y Contribuciones y Otros Pasivos a corto Plazo.** Al 30 de septiembre 2019 la información presentada corresponde a las retenciones efectuadas por la entidad por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre salarios, ISR por honorarios y arrendamientos, de Impuesto al Valor Agregado (IVA) por fletes y acarreos, honorarios asimilables y arrendamientos y cuotas y aportaciones de seguridad social, mismas que serán liquidadas en los primeros meses del siguiente año. El saldo se integra como sigue:

Concepto	Saldo	Antigüedad en días	
		A 90	Mayor a 180
Servicios Personales	15,569,923	15,569,923	0
Proveedores	872,174	0	872,174
Retenciones y Contribuciones	15,745,356	15,745,356	0
Otros Pasivos	1,122,561	1,112,787	9,774
TOTAL	33,310,014	32,428,066	881,948

- ❖ La integración de los pasivos sin proveedores por concepto es como sigue:

INTEGRACIÓN DE PASIVOS POR CONCEPTO		
Concepto	2019	2018
ISR sobre sueldos y salarios	13,015,020	14,257,969
IVA retenido	1,157,589	1,260,239
ISR retenido	61,430	231,261
Impuesto sobre nóminas	1,511,317	2,039,247
Sueldos por pagar	17,124	846,875
Cuotas sindicales	228,921	177,308

INTEGRACIÓN DE PASIVOS POR CONCEPTO

Concepto	2019	2018
Otros descuentos al personal (prestamos, seguros, cuotas)	15,323,878	372,896
Otros pasivos a corto plazo (Adeudos a la Tesorería de la Federación)	1,122,561	2,252,840
Total	32,437,840	21,438,635

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 8. INGRESOS DE LA GESTIÓN

- **Ingresos por venta de bienes y servicios:** Ingresos generados en los Centros de Costo, derivados de la venta de sus productos y la prestación de servicios relacionados con la investigación.
- **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:** Corresponde al importe de las transferencias recibidas por el INIFAP, por concepto de recursos fiscales para operación. No incluye las transferencias de inversión (activo fijo e inversión pública).
- **Interés ganado de valores, créditos, bonos y otros:** Representa los intereses obtenidos en el periodo por el manejo de cuentas productivas o inversiones en valores gubernamentales de los recursos propios captados por el Instituto. La variación entre los periodos comparados deriva de los montos, plazos y tasas de interés vigentes en el mercado.

INTEGRACIÓN DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Concepto	2019	2018
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	108,682,467	193,010,755
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	929,915,394	918,686,177
Ingresos Financieros	11,197,293	11,265,144
Otros Ingresos y beneficios varios	12,318,473	3,681,186
Total	1,062,113,627	1,126,643,262

- **Otros ingresos y beneficios varios:** Su saldo representa las ganancias obtenidas en el periodo por actividades no relacionadas directamente con la operación del Instituto, como puede ser nacencia de activos bilógicos, superávit por venta de activo fijo, incorporación de semillas e indemnizaciones por siniestros, entre otros.

INTEGRACIÓN DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Concepto	Importe
Superávit por venta de Activo Fijo	1,100,269
Nacencia de Semovientes	510,104
Incorporación de Semillas y Micorrizas	68,115
Indemnización de activos	208,811
Actualización de activos Fide en Fiscal	8,954,552

INTEGRACIÓN DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Concepto	Importe
Reposición por Activos por Siniestro	1,476,622
Total	12,318,473

NOTA 9. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

- **Gastos de funcionamiento:** Representa los gastos de operación durante el periodo con recursos fiscales en los capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, así como los gastos de operación efectuados para el cumplimiento de necesidades de operación en el área científica, con los recursos propios captados, en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales.”
- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:** Representa el recurso utilizado para la operación y continuidad de proyectos del fideicomiso.
- **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones:** Representa la aplicación mensual de la depreciación de activos fijos y deterioro de activos biológicos del período a la cuenta de gastos (resultados).

INTEGRACIÓN DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Concepto	2019	2018
Servicios Personales	574,875,987	573,321,365
Materiales y Suministros	48,493,796	61,038,983
Servicios Generales	162,430,713	282,819,621
Transferencias a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogo	56,242,192	63,333,613
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	37,762,963	40,352,354
Otros Gastos	246,421	2,807,711
Total	880,052,072	1,023,673,647

- **Otros gastos:** Representa todos aquellos gastos que difieren de los de operación que normalmente realiza el Instituto, principalmente por déficit por venta de activo fijo, baja de micorrizas, venta de esquilmos, muerte de activos biológicos, canalización de recursos al fideicomiso, entre otros.

INTEGRACIÓN DE OTROS GASTOS

Concepto	Importe
Muerte de Semovientes	123,326
Baja de Semillas y Micorrizas	88,178
Bajas de Activos por siniestros	1,322
Déficit por Venta de Activo	30,094
Otros (Devolución de gastos de Ejercicios Anteriores)	3,501
Total	246,421

- **Déficit por venta de activos fijos:** Corresponde en cada período, a la pérdida obtenida, por la venta de equipo inservible, usado y obsoleto a un precio mayor o menor, según sea el caso, del que se encuentra registrado en la contabilidad.
- **Ahorro (Desahorro) del ejercicio:** El importe presentado en este rubro refiere la utilidad o pérdida obtenida en el período; es decir, la diferencia entre los ingresos y los gastos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 10. INTEGRACIÓN DEL PATRIMONIO:

- El **patrimonio** del Instituto se integra por:
 - ❖ Los bienes muebles e inmuebles que transfiera el Gobierno Federal;
 - ❖ Los recursos que conforme al presupuesto sean asignados a través de la Coordinadora de Sector;
 - ❖ Las aportaciones que acuerden otorgar los Gobiernos de los Estados, los productores o cualquier persona física o moral, tanto pública como privada, sea nacional o extranjera;
 - ❖ Los ingresos que el Instituto perciba por los servicios que proporcione y los que resulten del aprovechamiento de sus bienes;
 - ❖ Los demás bienes, derechos y obligaciones que adquiera, se le asignen o adjudiquen por cualquier título jurídico, los rendimientos que obtenga por sus operaciones y los ingresos que reciba por cualquier otro concepto; y,
 - ❖ Las transferencias del Gobierno Federal que corresponden a presupuesto de inversión, destinado para la adquisición de activos fijos y para la obra pública, se capitalizan en el Patrimonio.
- **Donaciones de Capital Recibidos / Otorgadas:** Este rubro muestra el saldo al 30 de septiembre 2019.

NOTA 11. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Concepto	Del Período
Saldo inicial 2018	3,100,052,529
Donaciones	1,056,202
Total Patrimonio Contribuido	3,101,108,731

NOTA 12. INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO			
Concepto	Ejercicios Anteriores	2019	Total
Saldo inicial 2018	-211,607,188	-37,929,618	-249,536,806
Traspaso del resultado del ejercicio Año Anterior	-37,929,618	37,929,618	0.0
Resultado Al 30 de septiembre (Ahorro/ Desahorro)	0.0	182,061,555	182,061,555

MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

Concepto	Ejercicios Anteriores	2019	Total
Total Patrimonio Generado	-249,536,806	182,061,555	-67,475,250

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- El origen de ingresos proviene de los recursos ministrados conforme al presupuesto de egresos y de los recursos propios obtenidos por la operación de proyectos de investigación y la venta de bienes y servicios derivados de la investigación. La aplicación de los recursos fiscales se efectúa conforme al presupuesto de egresos y siempre cubriendo las erogaciones de actividades sustantivas, durante el periodo su aplicación fue en los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”; asimismo, los recursos propios son considerados para complementar dichos capítulos.

NOTA 13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN LA CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concepto	2019	2018
Efectivo	741,000	0
Efectivo en Bancos/Tesorería	156,840,170	56,425,708
Inversiones temporales	114,607,576	1,612,447
Fondo de Afectación específica	0	0
Depósitos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	272,188,747	58,038,155

NOTA 14. CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Los flujos netos de operación integran el incremento o disminución en cuentas por cobrar, deudores diversos a corto y largo plazo, cuentas por pagar que corresponden principalmente a retenciones y enteros a la Tesorería de la Federación.

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO

Conciliación Flujos de Efectivo	2019	2018
Flujo netos de efectivo por actividad	214,150,592	33,028,065
Cuentas por Cobrar	40,263,592	258,937
Almacén	20,063	-1,243,712
Otras provisiones	0	1,217,963
Impuestos y Cuotas por pagar	2,043,458	-12,189,643
Tesorería de la Federación	1,130,279	-18,820,679

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO

Conciliación Flujos de Efectivo	2019	2018
Flujo de efectivo actividades de inversión	-43,457,392	-24,290,046
Total de Efectivo y Equivalentes	214,150,592	-22,039,115

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

NOTA 15. CONCILIACIÓN CONTABLE-PRESUPUESTAL

- En esta conciliación, se pueden ver las conciliaciones de las cifras contables con las presupuestales en materia de ingresos, egresos y resultados, respectivamente.
- Por tanto, las cifras presupuestales al 30 de septiembre del 2019 fueron conciliadas contra las dictaminadas en los estados financieros sin incluir las cifras del Fideicomiso que se incorporaron en el dictamen respectivo, considerando todos los conceptos del presupuesto, tanto a nivel flujo de efectivo, por obtener y del devengado no pagado.
- En esta conciliación las diferencias más significativas son:
 - ❖ En los ingresos contables no presupuestarios: los recursos que integran los Rendimientos Financieros del Fideicomiso al 30 de septiembre 2019 es de \$11,041,039 pesos.
 - ❖ Los ingresos presupuestales no contables, los obtenidos por cobro de facturas de años anteriores \$3,188,643 pesos
 - ❖ En los Egresos presupuestarios no contables, se integra por pago las Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos \$5,349,517 pesos.
 - ❖ Los gastos contables no presupuestales corresponden a los Gastos de Fideicomiso INIFAP 2000-7 por el importe de \$56,242,192 pesos, los cuales se desglosan en la presente Conciliación y se reflejan en el Estado de Actividades.

NOTA 16. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

- A continuación, se muestra la conciliación correspondiente del 1º de enero al 30 de septiembre de 2019:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Correspondiente Del 1 Enero Al 30 De Septiembre 2019	
1. Ingresos Presupuestarios	1,043,471,794
2. Más ingresos contables no presupuestarios	23,077,332
Otros ingresos y beneficios varios	
Superávit por venta de Activo Fijo	1,100,269
Nacencia de Semovientes	510,104
Incorporación de Semillas y Micorrizas	68,115
Reposición de Activos por siniestros	1,685,433

2019 3ER TRIMESTRE

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Correspondiente Del 1 Enero Al 30 De Septiembre 2019		
Actualización del Activo del Fideicomiso	8,954,552	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
Rendimientos Financieros del Fideicomiso INIFAP 2000-7	11,041,039	
Cancelación de facturas de años anteriores	- 282,180	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,435,499
Ingresos por venta de activos fijos	1,171,411	
Indemnización de activos	75,445	
Cobro de facturas de años anteriores	3,188,643	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2- 3)		1,062,113,627

NOTA 17. CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

➤ A continuación, se muestra la conciliación correspondiente del 1º de enero al 30 de septiembre 2019:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Correspondiente Del 1 Enero Al 30 De Septiembre 2019		
1. Total de egresos (presupuestarios)		792,663,314
2. Menos egresos presupuestarios no contables		6,862,818
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
Pago de prestaciones sindicales	1,513,301	
Inversiones en Fideicomiso, mandatos y otros análogos	5,349,517	
3. Más gastos contables no presupuestales		94,251,576
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	37,762,963	
Otros Gastos		
Muerte de Semovientes	123,326	
Baja de semillas y micorrizas	88,178	
Baja de Activos por Siniestros	1,322	
Gastos de Fideicomiso INIFAP 2000-7 (Operación de proyectos +Honorarios – Remanentes de proyectos)	56,242,192	
Devoluciones de recursos a la TESOFE	3,501	
Déficit por venta de activo fijo	30,094	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		880,052,072
Resultado del Ejercicio		182,061,555

NOTA 18. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

➤ **Vida útil o porcentajes de Depreciación:** La depreciación del periodo se calcula por el método de línea recta, aplicándose las siguientes tasas anuales:

2019 3ER TRIMESTRE

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

Activo	Porcentaje
Edificios no Habitacionales	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	
a) Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
b) Equipo de Cómputo	30%
Equipo de Transporte	25%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25%
Maquinaria, Equipo y Herramientas	25%
Activos Biológicos	100%
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	20%

- El cálculo de la depreciación de las Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos se consideró al 20% anual en virtud de que se trata de libros y colecciones de consulta para la actividad sustantiva del Instituto, que sufren actualizaciones constantes. El registro de los bienes muebles e inmuebles del Fideicomiso, se realizó en la contabilidad del Instituto, sin su depreciación para efectos de no duplicar el registro, debido a que ya está registrada en su propia contabilidad, tal y como se estipula en el Art. 26, fracción IV, de la Ley de Ciencia y Tecnología y los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para registrar en las cuentas de activo los Fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.

Durante el 2019, los Centros de Costo que integran el INIFAP, realizaron la Conciliación de sus inventarios en sus áreas de adscripción, con la contabilidad de cada centro al 30 de septiembre.

➤ **Explicaciones de las Variaciones en el Activo**

- ❖ Variaciones en Inversiones temporales entre 2019 y 2018

2019	2018	Explicación a las variaciones
114,607,576	1,612,447	La variación se deriva del recurso ministrado por la Tesorería de la Federación durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.

Autorizo: **LIC. ANA LUCILA RÍOS GONZÁLEZ**

DIRECTORA DE EFICIENCIA FINANCIERA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Elaboró: **C.P. GRACIELA VICTORIA JIMÉNEZ SANTIAGO**

SUBDIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS