## **CUENTA PÚBLICA 2014**

## PATRONATO DE OBRAS E INSTALACIONES DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

#### A) NOTAS DE DESGLOSE

# a) Efectivo y equivalentes

El saldo de este rubro por importes de \$3'718,879 pesos esta integrado por efectivo en la cuenta de Bancos propiedad del P.O.I. I.P.N. por \$2,107,803 y por cuentas por cobrar por importe de \$184,323 con una antigüedad promedio de 90 días y \$1'426,753 por concepto de Recursos Fiscales pendientes de recibir por parte de la Secretaria de Educación Publica, los mismos que están integrados por \$1,139,865 del capítulo 1000, \$103,910 del capítulo 2000 y \$182,978 del capítulo 3000.

## b) Inmuebles, mobiliario y equipo:

Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran a su costo de adquisición, esta integrado por equipo de transporte (totalmente depreciado), mobiliario y equipo de oficina, equipo de computo y dos edificios para uso administrativo y almacén, de los cuales se tiene una depreciación del ejercicio por 1'235,693 y una depreciación acumulada de \$45'475,911. Estas depreciaciones se calcularon de conformidad con las tasas de depreciación establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Estos activos se encuentran en buenas condiciones de uso, salvo el equipo de transporte que a pesar de estar totalmente depreciado se encuentra en condiciones de uso útil y en el caso de equipo de cómputo esta constituido por equipos de bajo rendimiento y un costo alto en su mantenimiento. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos.

# c) Otros activos: Obras en proceso:

Son obras realizadas para el INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL (I.P.N.) correspondientes a construcción, readaptación y equipamiento de obras e instalaciones, que son registradas inicialmente a una cuenta denominada obras en proceso (cuenta de activo), cuyos saldos se traspasan a una cuenta denominada otros activos, cancelándose dichos importes cuando los bienes son entregados al I.P.N. a través de la cesión, cuyo importe al cierre del ejercicio es de \$194'175,829

#### d) Transferencias recibidas del Gobierno Federal:

Las transferencias de recursos que el Gobierno Federal otorga al Patronato para cubrir costos y gastos de operación, se presentan en el estado de resultados antes del resultado del ejercicio de conformidad con la NIFGG SP 02 "Normas para el registro contable de los subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades" cuya importe de subsidios y transferencias del gobierno federal en el ejercicio 2014 fue de \$37'429,000 que representan el 98.9% del total de los ingresos de esta Entidad, y 427203 de ingresos propios que representa el 1.1%.

# CUENTA PÚBLICA 2014

# Gastos y otras pérdidas:

De los subsidios y trasferencias obtenidos se aplicaron básicamente a servicios personales 32'680,793 que representa el 89.8% de los recursos obtenidos; gastos de operación de materiales y suministros \$933,226, estos últimos representan el 10.2% de los ingresos obtenidos y por concepto de servicios generales \$2'757,596

Variación en la Hacienda Pública

El patrimonio contribuido refleja un total de \$106'639,681 por concepto de patrimonio generado de ejercicios anteriores \$12'598,720 y por concepto de patrimonio generado del ejercicio por \$-868,224, que adicionados al patrimonio contribuido indicado arriba se tiene un total de patrimonio de la Entidad por \$198'370,178

## Flujo de efectivo

Al inicio del ejercicio fiscal 2014 se tenía disponible en efectivo en bancos-tesorería 33'992,274 de los cuales se cubrieron pasivos a corto plazo por \$26'389,898. Al finalizar el ejercicio 2014 se tiene en efectivo en disponible 2'107,803

## e) Registro de aguinaldo:

La Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP 016 "Norma para registrar contablemente el pago del aguinaldo o gratificación de fin de año" establece que las entidades paraestatales que cubran la segunda parte del aguinaldo o gratificación de fin de año en el mes de enero del siguiente año, la registren contablemente en el ejercicio en que se devengue, mediante la creación del pasivo correspondiente.

Proveedores 184,630.00 por compromisos de adquisición de bienes y servicios prestados por terceros; contratistas por \$439,997.00 por concepto de estimaciones que serán cubiertas en el siguiente ejercicio; acreedores diversos por \$1'952,177.00 compuesto por pasivos sujetos a reintegrar a TESOFE y retenciones a contratistas; impuesto, cuotas y sueldos por pagar \$2'060,494.00 de los cuales corresponde a sueldos por pagar por concepto de la segunda parte de aguinaldo a trabajadores de la Entidad, impuesto sobre la renta por retenciones, a trabajadores sobre sueldos correspondientes del mes de diciembre de 2014 y otros pasivos a favor de ISSSTE, FOVISSSTE, seguro de cesantía y SAR básicamente.

#### B) NOTAS DE MEMORIA

#### Cuentas de Orden

Una de las principales características de la Contabilidad Gubernamental es la vinculación presupuestaria-contable, que consiste en llevar de manera simultánea el control en cuentas de orden de los momentos presupuestarios, tanto en operaciones de ingreso como de egreso y la incidencia que en su caso proceda en las cuentas de balance y resultados correspondientes.

El objetivo que el Patronato persigue es vincular presupuesto y la contabilidad patrimonial a través de cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos aprobados con la CONAC, con el propósito de que la entidad refleje simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad; así como obtener los resultados que permitan emitir la información presupuestaria correspondiente.

# PATRONATO DE OBRAS E INSTALACIONES DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

Cada una de las operaciones que el POI-IPN afecte a su presupuesto en sus distintas etapas, son registradas en cuentas de orden y, en su caso, de forma simultánea, en el mismo asiento contable de las cuentas de balance o resultados correspondientes, de conformidad con la documentación original comprobatoria, justificativa y de soporte que las sustenten.

Etapas presupuestarias a registrar:

Ingreso: Autorizado, modificado, devengado y cobrado.

Egreso: Aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado.

Presupuesto de Ingresos:

Representa el importe que anualmente se aprueba en la Ley de Ingresos y que incluye las Transferencias autorizadas para inversión física, para cubrir las remuneraciones de personal, la seguridad social, impuestos, contribuciones de mejora, derechos, productos, aprovechamientos, asi como los ingresos para el consumo de bienes y servicios para el funcionamiento de la entidad.

### Presupuesto de Egresos:

Representa los momentos presupuestales en cuentas de orden, donde se muestra las etapas del presupuesto en materia de egresos como son; el gasto aprobado, las adecuaciones llegando al modificado; el momento del compromiso para iniciar a devengar ejercer y por ultimo finiquitar con el pago final a los compromisos.

## B) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El PATRONATO DE OBRAS E INSTALACIONES DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL, se creo mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación al 2 de marzo de 1967, tal disposición de abrogo mediante Decreto Presidencial publicado el 21 de abril de 1982, el cual ratifica al Patronato cómo Organismo Publico Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Su objeto es elaborar los proyectos arquitectónicos de los edificios que requiere el Instituto Politécnico Nacional, proponer la adaptación de edificios ya construidos, realizar por administración directa o mediante contrato las obras de construcción, adaptación e instalaciones de los bienes que se requieren para equipamiento de las obras e instalaciones del Instituto Politécnico Nacional.

## Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y POLÍTICAS CONTABLES

La administración de la Entidad prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales, en consecuencia, el cumplimiento de las Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG), se da en forma supletoria en tanto no contravengan las disposiciones legales a que esta sujeta la Entidad en virtud de su carácter de Organismo Público Descentralizado.

Las políticas contables más representativas seguidas por el PATRONATO DE OBRAS E INSTALACIONES DEL I.P.N. para la preparación de sus estados financieros, se resume a continuación:

Bases de presentación y registro:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y diciembre de 2013, fueron presentados de acuerdo con las reglas de registro ordenadas en forma conjunta por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (S.H.C.P.) y de la Secretaría de la Función Publica

Autoriza: C.P. Adelfo Peralta López Director de Administración Elabora: L.A. Miguel Román Hernández Martínez Jefe de la División de Finanzas y Contabilidad