

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normativa establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación se presenta la información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio del Presupuesto de la Auditoría Superior de la Federación correspondiente a 2015.

La elaboración de los Estados Financieros de la Auditoría Superior de la Federación es responsabilidad de la Dirección General de Recursos Financieros.

El registro, reconocimiento y presentación de la información presupuestaria, contable y patrimonial se sustenta en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC, publicados en el DOF el 20 de agosto de 2009 y subsecuentes actualizaciones. La información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos vigentes emitidos por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

I. NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO CIRCULANTE

◆ Efectivo y Equivalentes.

- **Bancos / Tesorería:** Al 31 de diciembre de 2015 el efectivo disponible en instituciones bancarias para el pago de obligaciones con vencimiento próximo es por \$1,232,168, el cual se integra como se detalla a continuación:

Descripción	No. Cta.	Total
Banamex		758,997
Cuenta de Cheques	2168	86,203
Cuenta de Cheques	8335	324,401
Cuenta de Cheques	9994	9,891
Cuenta de Cheques	7105	759
Cuenta de Cheques	8335 I.T.	108,446
Cuenta de Cheques	7091	33,468
Cuenta de Cheques	7113	1
Cuenta de Cheques	567	22,222

CUENTA PÚBLICA 2015

Descripción	No. Cta.	Total
Cuenta de Cheques	691	38,818
Cuenta de Cheques	552	34,853
Cuenta de Cheques	435	14,191
Cuenta de Cheques	099	25,711
Cuenta de Cheques	140	20,012
Cuenta de Cheques	503	20,012
Cuenta de Cheques	383	20,009
Cuenta de Cheques	102	0
BBVA Bancomer		473,171
Cuenta de Cheques	299	231,376
Cuenta de Cheques	718	157,271
Cuenta de Cheques	718 I.T.	84,524
HSBC		0
Cuenta de Cheques	182	0
TOTAL		1,232,168

- **Inversiones Temporales:** El monto de los valores invertidos diariamente por ingresos presupuestarios recibidos cuyo gasto no se ha ejercido, o bien ejercido y no pagado, al cierre del periodo asciende a \$327,138,396 como sigue:

Descripción	Al 31 de diciembre
Banamex 191849714	312,573,396
Nafin 1060286	14,565,000
TOTAL	327,138,396

Los montos del remanente financiero se invierten en su totalidad a tasa fija de conformidad con el Lineamiento vigente para realizar transferencias electrónicas, expedir cheques e invertir remanentes financieros, a un plazo valor día hábil siguiente (que fluctúa de 1 día a 3 días como máximo).

CUENTA PÚBLICA 2015

- ♦ **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes.**

- **Deudores Diversos:** Corresponde a los importes por concepto de viáticos, pasajes y gastos por comprobar, así como fondos fijo de caja. Su saldo al 31 de diciembre es de \$128,866, integrándose como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre
Gastos por Comprobar	39,889
Viáticos por Comprobar	0
Pasajes por Comprobar	0
Viáticos al extranjero	0
Fondos Fijos de Caja	0
Gastos en Proceso Administrativo	88,977
TOTAL	128,866

El importe de Gastos en Proceso Administrativo corresponde a notas de crédito emitidas por TURISSSTE a favor de la institución por \$88,977.

- ♦ **Derechos a recibir Bienes o Servicios.**

- **Anticipos a corto plazo:** Representa los anticipos entregados a proveedores y/o contratistas por la adquisición de bienes muebles y de obra pública, los cuales serán exigibles en un plazo menor a 12 meses. Al 31 de diciembre su saldo es de \$240,152,988.

- ♦ **Almacenes.**

- **Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:** Las existencias de bienes de consumo al 31 de diciembre presentan un saldo de \$4,144,778, integrándose por las entradas y salidas de materiales y suministros, tanto para el procesamiento en equipos y bienes informáticos, como para los materiales y útiles de oficina. La cuenta acumula movimientos de entradas en el año por la cantidad de \$9,325,111 y de salidas de \$9,068,138.

Respecto a la valuación del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, se informa que es utilizado el método de valuación de Precios Promedio, ya que ha demostrado la facilidad de aplicación y de registro, permitiendo que los estados financieros reflejen una información razonable en apego a lo recomendado por la NIC-2 Inventarios vigente.

➤ **ACTIVO NO CIRCULANTE**

- ♦ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones**

- **Terrenos:** Representa el valor de terrenos y predios de los inmuebles asignados a la institución. Al 31 de diciembre de 2015 su valor asciende a \$408,790,042.

CUENTA PÚBLICA 2015

Inmueble	Valor Terreno
Coyoacán	114,831,850
Morelos	7,016,985
Centro de Esparcimiento Ajusco	275,177,384
Linares	7,606,080
Uruguay	4,157,743
TOTAL	408,790,042

- **Edificios no habitacionales:** Representa el valor de edificios que utiliza la institución como oficinas para el desarrollo de sus actividades. Al 31 de diciembre de 2015 su valor asciende a \$242,033,712:

Inmueble	Al 31 de diciembre
Coyoacán	128,378,392
Morelos	14,285,755
Centro de Esparcimiento Ajusco	87,169,998
Predio Linares	592,986
Uruguay	11,606,581
TOTAL	242,033,712

Criterios de Valuación de Terrenos y Edificios no habitacionales:

Los inmuebles Coyoacán, Linares y Centro de Esparcimiento Ajusco (terrenos y edificios no habitacionales) están registrados de conformidad con los avalúos paramétricos realizados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) de acuerdo con lo siguiente:

Coyoacán:

- Uso: Inmueble no habitacional con uso de oficinas y estacionamiento, donde se localiza un conjunto de cuatro edificios y un edificio con uso de estacionamiento.
- Superficie: 1,898.02 m²
- Fachada: Vista hacia dos lados, cristal filtrasol o concreto prefabricado y perfiles de aluminio.
- Estructura: Concreto armado.
- Acabados: Pisos de madera, laminado o loseta de cerámica, alfombras nacionales, baños de calidad media nacional.

CUENTA PÚBLICA 2015

Centro de Esparcimiento Ajusco:

Uso: Terreno en donde se construye edificio Sede; 2 edificios de oficinas, 1 caseta de archivo, 4 construcciones de tabique, 2 casetas de oficinas y 80% de área verde.

Un edificio fue construido de 2011 a 2013; el segundo edificio fue ampliado en 2011 y las casetas de vigilancia fueron remodeladas en 2012.

Superficie: 3,807.59 m²

Fachada: Vista hacia dos lados, cristal filtrasol o concreto prefabricado y perfiles de aluminio.

Estructura: Concreto armado.

Acabados: Pisos de madera, laminado o loseta de cerámica, alfombras nacionales, baños de calidad media nacional.

Linares:

Uso: Mixto de oficina y estacionamiento. La construcción de oficinas es de tipo económico, sólo planta baja, con zona de trabajo un medio baño. Lo restante es estacionamiento descubierto.

Superficie: 13 m²

Fachada: Vista hacia dos lados, cristal filtrasol o concreto prefabricado y perfiles de aluminio.

Estructura: Concreto armado.

Acabados: Pisos de madera, laminado o loseta de cerámica, alfombras nacionales, baños de calidad media nacional, muros de yeso o tirol.

El Edificio Morelos fue valuado de conformidad con la declaratoria de valor catastral elaborada en base a lo establecido en el Código Fiscal del Distrito Federal. En el caso del Edificio Uruguay, y toda vez que el valor catastral es inferior al valor histórico, fue valuado de acuerdo con los registros contables existentes.

El Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH) mediante oficio núm. 401.F(6)138.2015/1185 de fecha 24 de marzo de 2015 informó sobre la calidad monumental que guarda el Edificio Morelos, el cual no está considerado como monumento histórico, no es colindante con alguno de éstos y se ubica fuera de los límites de una zona histórica.

Asimismo, mediante oficio núm. 401.F(6)138.2015/1184 de fecha 24 de marzo de 2015 se informó que el Edificio Uruguay se encuentra incluido en el catálogo nacional de monumentos históricos inmuebles del INAH.

Inmueble	Valor Terreno	Valor Construcciones	Valor del Inmueble	Efecto Revaluación
Coyoacán	114,831,850	128,378,392	243,210,242	157,539,008
Morelos	7,016,985	14,285,755	21,302,740	13,518,386
Centro de Esparcimiento Ajusco	275,177,384	87,169,998	362,347,382	270,397,892
Linares	7,606,080	592,986	8,199,066	4,868,816

CUENTA PÚBLICA 2015

Inmueble	Valor Terreno	Valor Construcciones	Valor del Inmueble	Efecto Revaluación
Uruguay	4,157,743	11,606,581	15,764,324	0
TOTAL	408,790,042	242,033,712	650,823,754	446,324,102

Al 31 de diciembre de 2015, el efecto de la depreciación acumulada de bienes inmuebles fue por \$12,814,731 como sigue:

Inmueble	Depreciación Años Anteriores	Depreciación 2015	Depreciación Total
Coyoacán	1,059,122	4,224,848	5,283,970
Centro de Esparcimiento Ajusco	432,144	470,617	902,761
Linares	719,152	2,868,707	3,587,859
Morelos	4,892	19,515	24,407
Uruguay	2,633,769	381,965	3,015,734
TOTAL	4,849,079	7,965,652	12,814,731

Cabe señalar que la depreciación de bienes inmuebles se determinó considerando el método lineal aplicando la tasa del 3.3% de conformidad con los parámetros de estimación de vida útil publicados por el CONAC.

- **Construcciones en Proceso en Bienes Propios:** Representa el monto de las obras en proceso en bienes inmuebles propiedad de la ASF. Su saldo al 31 de diciembre asciende a \$605,302,275.

En 2015 se llevó un control financiero específico en cuentas de orden relativo al contrato DGJ-133/2013 en donde se reflejó el saldo pendiente de amortizar del anticipo otorgado al contratista Promotora y Desarrolladora Mexicana S.A. de C.V. Al 31 de diciembre se ha amortizado financieramente el importe total de ese anticipo.

Integración de Bienes Inmuebles

Concepto	2015	2014
Terrenos	408,790,042	408,790,042
Edificios No Habitacionales	242,033,712	242,033,712
Subtotal de Bienes Inmuebles	650,823,754	650,823,754
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	605,302,275	313,371,873

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	2015	2014
Subtotal de Construcciones en Proceso en Bienes Propios	605,302,275	313,371,873
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,256,126,029	964,195,627

Producto de la Conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
650,823,754	650,823,754	0

♦ **Bienes Muebles.**

- **Mobiliario y Equipo de Administración:** En esta cuenta se registra a valor histórico de adquisición el inventario de toda clase de mobiliario, equipo de oficina, bienes informáticos y equipo de cómputo. En 2015 se registraron adquisiciones por \$46,526,947, así como disminuciones por \$3,119. Su saldo al 31 de diciembre asciende a \$226,783,687.
- **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo:** Comprende el inventario de equipos y aparatos audiovisuales, cámaras fotográficas, de video y otro mobiliario educacional y recreativo, incluyendo sus accesorios y refacciones mayores. Durante el periodo se registraron adquisiciones por \$39,902. Su saldo a valor histórico de adquisición es de \$6,866,103.
- **Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio:** Se refiere al equipo para proporcionar servicios médicos en la institución, incluyendo refacciones y accesorios. Durante el periodo no se ha registrado movimiento. Al 31 de diciembre su saldo es de \$603,373.
- **Equipo de Transporte:** Al 31 de diciembre su saldo a valor histórico de adquisición es de \$7,040,788, integrado por veintiséis vehículos, una camioneta para 15 pasajeros, una motocicleta y un montacargas. En el periodo no se ha reportado movimiento.
- **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:** Representa el valor histórico de adquisición del equipo y maquinaria, sistemas de aire acondicionado, equipos de comunicaciones y telecomunicaciones, equipo de generación eléctrica y otras máquinas y herramientas. Durante el periodo se registró un incremento por \$250,874. Su saldo al 31 de diciembre es de \$54,222,607.
- **Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos:** Representa el valor comercial de 28 cuadros en Oleo propiedad de la institución por \$2,857,500, de acuerdo con los avalúos emitidos con fecha 29 de agosto de 2012. Durante el periodo no se reportaron movimientos.

Existe un programa permanente de mantenimiento y prevención de obsolescencia por lo que los bienes muebles de la institución se encuentran, en términos generales, en condiciones óptimas para su uso y objetivos.

Al 31 de diciembre de 2015, la depreciación de bienes muebles a valor histórico de adquisición fue por \$170,123,090 como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2015

Descripción	Depreciación Años Anteriores	Depreciación 2015	Depreciación Acumulada
Mobiliario y Equipo de Administración	101,585,815	24,472,228	126,058,043
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,797,545	656,334	6,453,879
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	246,803	119,764	366,567
Vehículos y Equipo de Transporte	4,380,867	912,903	5,293,770
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,437,082	4,513,749	31,950,831
TOTAL	139,448,112	30,674,978	170,123,090

Cabe señalar que la depreciación se determinó considerando el método lineal de conformidad con los parámetros de estimación de vida útil publicados por el CONAC de acuerdo con lo siguiente:

Rubro Contable	Tasa de Depreciación %
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.0%
Equipo de Cómputo	33.3%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20.0%
Vehículos y Equipo de Transporte	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10.0%

Integración de Bienes Muebles

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	226,783,687	180,259,860
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	6,866,103	6,826,202
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	603,373	603,373
Vehículos y Equipo de Transporte	7,040,788	7,040,788
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	54,222,607	53,971,732
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,857,500	2,857,500

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	2015	2014
Suma de Bienes Muebles	298,374,058	251,559,455

Producto de la Conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
298,374,058	298,374,058	0

➤ **PASIVO**

◆ **Pasivo Circulante**

- **Servicios Personales por Pagar a C.P.:** En esta cuenta se registran las cantidades pendientes de pago por concepto de remuneraciones del personal de estructura o transitorio. Su saldo al 31 de diciembre es de \$8,350,921.
- **Proveedores por Pagar a C.P.:** Esta cuenta registra al 31 de diciembre adeudos por adquisiciones de bienes y servicios por \$58,391,169. Este saldo se integra como se detalla a continuación:

Proveedor	Años Anteriores	2015	Total
Global Boga, S.A. de C.V.		21,228,754	21,228,754
Compucentro, S.A. de C.V.		13,893,767	13,893,767
Mantenimiento Roc, S.A. de C.V.		4,999,238	4,999,238
Dirección y Control de Franquicias, S.A. de C.V.		2,339,868	2,339,868
Industrias Jaffer, S.A. de C.V.		2,287,127	2,287,127
Cadgrafics, S.A. de C.V.		1,250,000	1,250,000
Secretaría de Planeación y Finanzas (Querétaro)		1,174,066	1,174,066
Gobierno del Distrito Federal		767,265	767,265
Dnw Administración y Contabilidad, S.A. de C.V.		688,318	688,318
Inselec, S.A. de C.V.		467,664	467,664
Grupo LAFI S.A. de C.V.		436,295	436,295
Comisión Federal de Electricidad		430,000	430,000
Tayira Travel, S.A. de C.V.		335,721	335,721

CUENTA PÚBLICA 2015

Proveedor	Años Anteriores	2015	Total
Varios	185,465	7,907,621	8,093,086
TOTAL	185,465	58,205,704	58,391,169

Todos los proveedores tienen derecho a cobro inmediato o, en su caso, menor a 30 días. Los pasivos que tienen antigüedad mayor a 30 días se debe a que no se han realizado las gestiones de cobro correspondientes.

- **Contratistas por Obras Públicas:** Representa el pasivo a favor de contratistas correspondientes, principalmente, a las estimaciones de obra ejecutada por la construcción del Edificio Sede. El saldo al 31 de diciembre es de \$152,313,502 de acuerdo con lo siguiente:

Contratista	Años Anteriores	2015	Total
Acciona Infraestructuras México, S.A. de C.V.	65,392	128,692,011	128,757,403
Universidad Nacional Autónoma de México		12,889,041	12,889,041
Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de C.V.		9,988,415	9,988,415
Varios		678,643	678,643
TOTAL	65,392	152,248,110	152,313,502

- **Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.:** Son cantidades pendientes de pago por concepto de retenciones al personal de estructura y de honorarios, así como contribuciones diversas a cargo de la institución. Su saldo al 31 de diciembre es de \$17,872,210, los cuales se integran como sigue:

Descripción	Importe
Retenciones (Cuotas ISSSTE)	4,871,709
Percepciones a favor de terceros	20,970
Seguros de contratación voluntaria	773,654
Impuestos retenidos	318,246
Aportaciones patronales	11,886,589
Tesorería de la Federación (ISR)	1,042
TOTAL	17,872,210

- **Devoluciones por efectuar a la TESOFE:** Representa el remanente presupuestal del ejercicio 2015 devuelto a la TESOFE en enero de 2016. Al 31 de diciembre su saldo es \$87,277,487.

- **Otras Cuentas por Pagar a C.P.:** Representa los ingresos excedentes derivados de los intereses ganados por inversiones y otros conceptos menores considerados como un pasivo a favor de la TESOFE, hasta en tanto no se registre su ampliación presupuestaria. Su saldo al 31 de diciembre es de \$4,294,141.

Clasificación de Pasivos:

Todos los proveedores o acreedores tienen derecho a cobro inmediato o, en su caso, menor a 30 días. Aquellos pasivos que tienen saldo mayor a 30 días, en su mayoría, se debe a que los proveedores o acreedores no han realizado las gestiones de cobro correspondientes.

Factibilidad de pago:

Cada uno de los pasivos existentes cuenta con factibilidad de pago en virtud de que se provisionaron con cargo a la disposición de recursos del ejercicio del presupuesto del año en que se originaron.

➤ **PATRIMONIO**

◆ **Hacienda Pública/Patrimonio Generado**

El rubro de la Hacienda Pública/Patrimonio se compone esencialmente de los activos fijos netos provenientes de la antigua Contaduría Mayor de Hacienda, incrementados por los montos erogados en gastos de inversión (activos fijos e inventarios) de ejercicios anteriores y del año en curso.

- **Resultado del Ejercicio:** El monto de \$376,800,206 representa la diferencia entre los ingresos recibidos por la Tesorería de la Federación para el ejercicio del presupuesto 2015, menos el rubro de gastos de funcionamiento y operación durante este periodo.

Esta diferencia a su vez, al cierre del ejercicio, corresponde al monto de los incrementos netos al activo fijo e inventarios que fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos y que constituye el incremento al patrimonio de la institución.

Independientemente de lo anterior, al cierre del ejercicio fiscal, el monto presupuestario no ejercido es reintegrado a la Tesorería de la Federación de conformidad con la legislación vigente.

- **Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el gasto de inversión acumulado de años anteriores, que constituye el patrimonio de la institución. Su saldo al 31 de diciembre es de \$1,240,176,817.
- **Reevalúo de Bienes Inmuebles / Muebles:** Representa la reevaluación del valor contable de bienes inmuebles o muebles propiedad de la institución. Su saldo al 31 de diciembre es de \$22,780 referente a la revaluación de celulares de acuerdo con acta presentada.
- **Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Registra movimientos por rectificaciones de operaciones de años anteriores tales como: cancelación de pasivos originados en años anteriores; y ajustes con cargo a resultados de ejercicios anteriores derivados de las conciliaciones con las diferentes áreas operativas. Al 31 de diciembre se registra un efecto neto de -\$1,139,771.

ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ **INGRESOS**

◆ **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas**

- **Aprovechamientos de tipo corriente:** Comprende el importe de los ingresos por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, originando recursos que significan un aumento del efectivo como resultado de las operaciones normales, sin que provengan de la enajenación del patrimonio. En 2015 se registraron \$4,310,570, de los cuales \$806,350 provinieron de los donativos del Banco Mundial para el fortalecimiento de las competencias

profesionales en materia de fiscalización superior, mientras que \$3,500,000 correspondieron a los recursos del Fondo de Capitalidad otorgados por el Gobierno del Distrito Federal y \$4,220 al Fondo de Apoyo a Migrantes. Al final del ejercicio 2015 se registró un remanente presupuestal por este rubro por un importe de \$3,210,680, dando un saldo neto de \$1,099,890.

- **Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público:** Corresponden a los recursos recibidos de la Tesorería de la Federación, conforme a la programación y calendarización de fondos con cargo al Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio 2015. Al 31 de diciembre se han recibido ministraciones por \$2,256,205,419, de los cuales al final del ejercicio se registró un remanente presupuestario de \$84,066,807, quedando un saldo neto por \$2,172,138,612.
- **Transferencias Internas y Asignaciones al Resto del Sector Público:** En esta cuenta se registran los ingresos diversos que no se encuentran incluidos de origen en el Presupuesto de Egresos. Durante el periodo no se recibió cantidad alguna.
- **Otros Ingresos:** En esta cuenta se registra el importe de la ampliación presupuestaria de recursos solicitada por concepto de ingresos excedentes relacionados con intereses generados en las cuentas bancarias, así como otros ingresos. En el periodo se registró movimiento por \$8,157,919.

➤ GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

◆ Gastos de funcionamiento

- **Servicios Personales:** Representa las erogaciones por concepto de remuneraciones devengadas de los servidores públicos, prestaciones económicas, aportaciones de seguridad social y demás obligaciones derivadas de compromisos laborales. Durante el periodo se ejercieron \$1,510,884,430.
- **Materiales y Suministros:** Comprende el registro del consumo de bienes requeridos para el desempeño de la institución, entre otros: materiales y útiles de oficina; productos de limpieza y aseo; materiales para mantenimiento de muebles e inmuebles; refacciones y herramientas menores; productos alimenticios; material didáctico; consumibles para el equipo de cómputo e impresoras. En 2015 se ejercieron \$11,665,161.
- **Servicios Generales:** Las erogaciones con cargo a este capítulo corresponden a servicios básicos tales como: energía eléctrica; telefonía; agua; correos; telégrafos y mensajería; viáticos y pasajes del personal comisionado; primas de seguros; servicios profesionales por los conceptos de asesorías; consultorías; capacitación; servicio de informática y estudios e investigaciones; gastos de publicaciones y difusión, y el 3% del impuesto sobre nóminas, entre otras. El gasto ejercido en 2015 fue por \$228,246,118.
- **Ayudas Sociales:** Registra las erogaciones por concepto de compensaciones a voluntarios, por servicio social, becarios y prácticas profesionales. Durante el periodo se ejercieron recursos por \$14,826,784.
- **Donativo:** Representa los gastos destinados a instituciones sin fines de lucro. En 2015 se registró movimiento por \$120,000 referentes a la cuota anual por ser miembro de la ASOFIS.
- **Transferencias al Exterior:** Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a Instituciones y Órganos Internacionales. En 2015 se registraron \$213,092 correspondientes al pago de la cuota anual por ser miembro de la OLACEFS.
- **Otros Gastos:** En este rubro se integra el monto del gasto por depreciación registrado al 31 de diciembre de 2015 por concepto de disminución del valor de los bienes inmuebles y muebles de la institución de acuerdo con lo siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2015

Descripción	Importe
Depreciación Bienes Inmuebles	7,965,652
Depreciación Bienes Muebles	30,674,978
TOTAL	38,640,630

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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:

Concepto	2015	2014
Efectivo en Bancos	1,232,168	1,454,214
Efectivo en Inversiones	327,138,396	245,549,675
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	328,370,564	247,003,889

➤ Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el periodo que se informa, la Auditoría Superior de la Federación ha recibido ingresos de la Tesorería de la Federación, con cargo al Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio 2015 por la cantidad de \$2,256,205,419; se han recibido ingresos del Banco Mundial por \$806,350; se han obtenido recursos por \$3,500,000 provenientes del Fondo de Capitalidad, así como ingresos provenientes del Fondo de Apoyo a Migrantes por \$4,220 y se registró ampliación de recursos por \$8,157,919, dando un total de ingresos recibidos por \$2,268,673,908. Por su parte, el gasto devengado en el periodo asciende a \$1,804,596,215, mientras que el importe de los recursos reintegrados a la TESOFE ascienden a \$87,277,487.

El monto de \$376,800,206 corresponde al monto de los incrementos netos al activo fijo e inventarios que fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos y que constituye el incremento al patrimonio de la Institución.

♦ Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro / Desahorro:

Concepto	2015	2014
Ahorro / Desahorro antes de rubros extraordinarios	415,440,836	318,821,754
Movimientos de partidas que no afectan efectivo:	0	0
Depreciación de bienes	38,640,630	27,205,947
Resultado por destrucción y/o venta de bienes muebles	0	10,600,000
AHORRO / DESAHORRO DEL EJERCICIO	376,800,206	281,015,807

CUENTA PÚBLICA 2015

♦ **Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:**

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		2,181,396,421
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		2,181,396,421

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		2,181,396,421
2. Menos egresos presupuestarios no contables		415,195,761
Mobiliario y equipo de administración	46,526,946	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	39,901	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	228,095	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	342,419,611	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	25,981,208	
3. Más gastos contables no presupuestales		38,395,555
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	38,640,630	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	-245,075	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,804,596,215

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.**

El origen en el flujo de efectivo de las actividades de inversión representa los recursos que se obtienen por la disposición de activos fijos y almacén, y la recuperación del valor económico de los mismos.

La aplicación en el flujo de efectivo de las actividades de inversión representa la disminución del efectivo provocada por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos o por la disposición del patrimonio.

El monto neto del flujo de efectivo de las actividades de inversión asciende a \$376,800,206 el cual se integra, principalmente, por el origen y aplicación de recursos del almacén por \$256,972, del movimiento neto de bienes muebles e inmuebles y otros por \$8,943,567 así como la aplicación de obra pública y anticipo a contratistas por un importe de \$341,618,460.

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento.**

Este flujo de efectivo por las actividades de financiamiento refleja por el periodo que se analiza un incremento neto por \$81,469,687 con respecto al pasivo registrado y por otra parte, un incremento de \$103,013 en relación al rubro de deudores diversos, quedando un flujo neto de financiamiento en el periodo de -\$81,366,675.

CUENTA PÚBLICA 2015

II. NOTAS DE MEMORIA

Información detallada de las cuentas de orden registradas por la institución.

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas de orden contables registradas se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Fianzas de Cumplimiento de Contratos	438,061,845
Fianzas de Pedidos	3,042,206
Cheques en Garantía	770,265
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	64,123,367
Anticipos a contratistas	0
Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores	115,300
Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	2,814,330
Recursos Aportados para el Pago de Primas de Seguros y Siniestros Ocurridos	2,559,901
Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro	22,364
Recursos Otorgados en Fideicomisos para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	1
Viáticos y Pasajes (Sin comprobante fiscal)	8,821,854

Por su parte, las cuentas de orden presupuestarias son las siguientes:

Cuentas de Orden de la Ley de Ingresos:

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Recaudada	2,268,673,909
TOTAL	2,268,673,909

Cuentas de Orden del Presupuesto de Egresos:

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Reservado	0
Presupuesto de Egresos Comprometido	0

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Devengado	15,288,411
Presupuesto de Egresos Ejercido	216,584,542
Presupuesto de Egresos Pagado	1,949,523,469
Presupuesto de Egresos por Ejercer	87,277,487
TOTAL	2,268,673,909

NOTA: La diferencia entre el presupuesto modificado y el presupuesto ejercido que se presenta en el Formato Analítico de Claves AC01, corresponde a reducción líquida que fue devuelta a la Tesorería de la Federación el día 15 de enero de 2016, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las reformas a los artículos 73 fracción XXIV, 74 y 79 a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) con fecha 30 de julio de 1999, facultan al Poder Legislativo a:

- Expedir la Ley que regule la organización de la Entidad de Fiscalización Superior de la Federación.
- Coordinar y evaluar, sin perjuicio de su autonomía técnica y de gestión, el desempeño de las funciones de la Entidad de Fiscalización Superior de la Federación, en los términos que disponga la Ley.
- La revisión de la Cuenta Pública que tendrá por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, comprobar si se ajustaron a los criterios señalados por el presupuesto y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas. Contando para ello con el apoyo de la Entidad de Fiscalización Superior de la Federación, que tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.

Al respecto, mediante decreto publicado en el DOF el 29 de diciembre de 2000, se emite la Ley de Fiscalización Superior de la Federación dando origen a la Auditoría Superior de la Federación (ASF), para apoyo al Congreso de la Unión en las funciones de fiscalización superior de la Cuenta Pública, gozando de autonomía técnica y de gestión para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones.

La ASF tiene como antecedente a la Contaduría Mayor de Hacienda, surgida de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos de 1824, como Órgano de Fiscalización de los Poderes de la Unión y de las Entidades Federativas, dependiente en ese entonces del Poder Legislativo, por lo cual esta institución inició funciones con los recursos humanos, materiales y patrimoniales transferidos por la entonces Contaduría Mayor de Hacienda.

El 29 de mayo de 2009 se publicó en el DOF la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que abroga a la Ley de Fiscalización Superior de la Federación citada, en la cual en su artículo 2 fracción IX se señala que el universo a fiscalizar por la ASF incluye a los Poderes de la Unión, los entes públicos federales y los órganos jurisdiccionales que no formen parte del Poder Judicial de la Federación; las entidades federativas, los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal que administren o ejerzan recursos públicos federales; incluyendo a sus respectivas dependencias y entidades paraestatales y paramunicipales; las entidades de interés público distintas a los partidos políticos; los mandantes, mandatarios, fideicomitentes, fiduciarios, fideicomisarios o cualquier otra figura jurídica análoga, así como los mandatos, fondos o fideicomisos públicos o privados cuando hayan recibido por cualquier título, recursos públicos federales, no obstante que no sean considerados entidades paraestatales por la ley de la materia y aun

cuando pertenezcan al sector privado o social y, en general, cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, que haya captado, recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos federales, incluidas aquellas personas morales de derecho privado que tengan autorización para expedir recibos deducibles de impuestos por donaciones destinadas para el cumplimiento de sus fines.

El 29 de abril de 2013 fue publicado en el DOF el Reglamento Interior de la ASF. De igual forma, el 7 de febrero de 2014 se publicó el Manual de Organización de la ASF, documento en donde se define la estructura orgánica interna de la ASF vigente hasta la emisión de los presentes estados financieros, delimitando los ámbitos de competencia y precisando la responsabilidad funcional que corresponde a cada una de las unidades administrativas.

Los estados financieros presentados con cifras al 31 de diciembre de 2015 fueron preparados en el contexto de la normatividad emitida por el CONAC, a través del Manual de Contabilidad Gubernamental que incluye las "Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas" y los "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental".

El CONAC ha emitido diversas normas generales y particulares, mismas que encuentran sujetas a ser adicionadas o complementadas, lo que puede generar en su momento nuevos cambios en las reglas adoptadas.

➤ **Normatividad supletoria.**

La ASF en la generación de su información financiera, aplica supletoriamente:

- ♦ Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- ♦ Las Normas de Información Financiera Mexicanas, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

➤ **Valor de adquisición o histórico.**

Las operaciones se registran en el momento de considerarse contablemente realizadas, en consecuencia los estados financieros se encuentran elaborados sobre la base del costo de adquisición o histórico.

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos.**

Al 31 de diciembre de 2015, la ASF no administró fideicomisos, mandatos y análogos.

➤ **Ingresos por Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas (ministraciones recibidas).**

Los ingresos de la ASF provienen de transferencias del Gobierno Federal, conforme al presupuesto autorizado en cada ejercicio fiscal, reconocidos al momento de la recepción de los recursos en bancos, previo trámite ante la Tesorería de la Federación (TESOFE), quien libera las Cuentas por Liquidar Certificadas.

Adicionalmente, la ASF genera recursos provenientes de la venta de bases por licitación, venta de bienes obsoletos y en mal estado, recuperación de siniestros, cursos de capacitación, regalías por expendedores, penalizaciones, apoyo a la recepción y administración de declaraciones, devoluciones en efectivo por llamadas telefónicas personales, etc., los cuales conjuntamente con los rendimientos generados a través de las cuentas bancarias y de inversión, se pueden regularizar como ampliaciones líquidas al presupuesto autorizado a la ASF o, de lo contrario, estos recursos deben ser reintegrados a la TESOFE al cierre de cada ejercicio fiscal.

➤ **Eventos posteriores al cierre.**

Durante el periodo posterior al 31 de diciembre de 2015, no existieron eventos que afecten económicamente a los estados financieros y que no se conocían a la fecha de cierre.

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Partes Relacionadas.**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Dirección General de Recursos Financieros”.

Autorizó: C.P. Gerardo Gangoiti Ruiz
Director General de Recursos Financieros

Elaboró: L.C. Sergio Mar Almora
Director de Contabilidad y Finanzas

Marzo, 2016