1. **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Cifras en miles de pesos)**

**Entidad:** Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM).

**Mes:** Marzo **de** 2017.

1. **NOTAS DE DESGLOSE:**
2. **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo Circulante**

**Efectivo y Equivalentes.-** El saldo de 134 millones 728.8 miles de pesos, se integra con las siguientes cuentas:

1. **Efectivo.-** El saldo de 33 mil pesos, es el importe de efectivo disponible para solventar gastos menores y cubrir necesidades urgentes de gasto corriente que se requieran en las oficinas administrativas de la Dirección General.
2. **Bancos/Tesorería.-** El saldo de 10 millones 553.2 miles de pesos, refleja la disponibilidad financiera, para cubrir los gastos por las necesidades de la operación y de inversión, con la finalidad de cumplir con los compromisos de pago en tiempo y forma, tuvo una variación neta con respecto al mes anterior de menos por la cantidad de 3 millones 173.4 miles de pesos. Se realizó la cancelación de la cuenta 375 de Banorte de recursos federales. La relación de cuentas productivas especificas es la siguiente:



1. **Inversiones Temporales (Hasta 3 meses).-** El saldo en esta cuenta fue de 124 millones 142.7 miles de pesos, refleja los depósitos bancarios a la vista para tener disponibilidades financieras en instrumentos de renta fija y poder cubrir con oportunidad los gastos de operación y de inversión del Instituto, la variación de más por la cantidad de 9 millones 926.1 miles de pesos corresponde principalmente a las operaciones del Fideicomiso de Cobranza. Los intereses se registran en Otros Ingresos Financieros.



**Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes.-** El saldo en este rubro fue de 32 millones 794.5 miles de pesos, se integra con las siguientes cuentas**:**

1. **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.-** El saldo en esta cuenta es de 32 millones 606.8 miles de pesos, corresponden al devengado de los ingresos por el Programa de Regularización de Tenencia de la Tierra, promovido por el Instituto Mexiquense de la Vivienda Social (IMEVIS), cuya fuente de financiamiento del GEM, proviene del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

Esta cuenta presentó una variación de menos de 5 millones 657.2 miles de pesos equivalente 14.8 por ciento con respecto al mes anterior.



1. **Deudores diversos.-** El saldo de esta cuenta es de 187.7 miles de pesos, corresponde a solicitudes de gastos para el desempeño de las funciones de los Servidores Públicos del Instituto, quedando pendiente la comprobación del personal que se indica:



**Activo No Circulante**

**Inversiones Financieras a Largo Plazo.-** El saldo se integra con la siguiente cuenta**:**

1. **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.-** El saldo de esta cuenta por 3 mil 197 millones 295.6 miles de pesos, refleja los recursos en el Fideicomiso de Cobranza como son: El saldo en la Subcuenta de Gastos de Modernización por 13 millones 846.5 miles de pesos más los intereses generados, así como los recursos transferidos al fideicomiso en el periodo por RPP y RPC, menos las remesas de la Fiduciaria al Instituto. Al mes que se comenta la variación neta de menos fue de 64 millones 431 mil pesos. En este mes se realizó el pago del bono de la Serie Subordinada “C” correspondiente al primer periodo del presente ejercicio.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

1. **Los bienes muebles e inmuebles.-** A la fecha de estas notas presentaron un valor histórico de 251 millones 316.7 miles de pesos, la depreciación acumulada fue de 106 millones 385.8 miles de pesos, por lo que se determinó un valor neto en libros de 144 millones 930.9 miles de pesos, de acuerdo a lo siguiente:



**Pasivo Circulante**

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** El saldo de este rubro por 6 millones 765.2 miles de pesos se integra de la siguiente forma:



1. **Proveedores por Pagar a Corto Plazo.-** El saldo de 2 millones 714.9 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones de pago, principalmente en los rubros de: Servicios Administrativos Básicos y Arrendamientos; por los pasivos generados en el ejercicio anterior y pendientes de pago, al mes de estas notas presenta variación de 57.6 miles de pesos, que representó una variación del 2.1 por ciento respecto al mes anterior, por los pagos y pasivos generados.
2. **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.-** El saldo de un millón 126.2 miles de pesos, representa el importe de las retenciones pendientes de pago principalmente por el Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sueldos y salarios, así como otras deducciones vía nómina, en este mes se refleja una disminución de 58.2 miles de pesos, que representó una variación del 4.9 por ciento respecto al mes anterior, por los enteros y pasivos generados.
3. **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.-** El saldo de 2 millones 924.1 miles de pesos en este mes, representa principalmente, finiquitos al personal y la cancelación de cheques en tránsito por la devolución de ingresos indebidos, se observa una variación de 144.8 miles de pesos, que corresponden principalmente al pasivo de nóminas por pagar al personal, lo que representó una disminución del 4.7 por ciento.

**Otros Pasivos a Corto Plazo:** El saldo en este rubro se integra de la siguiente forma:

1. **Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna:** En esta cuenta se observa un saldo de 5 millones 609.1 miles de pesos, el cual representa el remanente del pago de los Certificados Bursátiles Fiduciarios la serie subordinada “C” del primer semestre de 2017.

**Pasivo No Circulante**

**Documentos por Pagar a Largo Plazo**.- Se integra por:

1. **Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo.-** El saldo de 5 mil 974 millones 452.8 miles de pesos, corresponde al pasivo por el Fideicomiso de Cobranza con el contrato irrevocable número 80615, de fecha 29 de julio en el ejercicio 2010 y el contrato de Fideicomiso Irrevocable No. F/1426, de fecha 10 de marzo de 2011, en los que se comprometen los ingresos presentes y futuros del Instituto, de acuerdo al Decreto de Autorización No. 79 publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 12 de mayo del 2010. En este mes no se presentó variación.
2. **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de la Gestión:**

1. **Derechos.-** Los Ingresos de Gestión por los Derechos de los servicios prestados por el Instituto, en el mes de estas notas es por la cantidad de un 112 millones 344.7 miles de pesos, obteniendo una recaudación en los recursos del Registro Público de la Propiedad (RPP) por 109 millones 676.6 miles de pesos y los recursos del Registro Público del Comercio (RPC) por 2 millones 668.1 miles de pesos. Al mes se lleva un total acumulado de 281 millones 53.6 miles de pesos.
2. **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**.- Al mes de estas notas se refleja una transferencia por un millón 137.4 miles de pesos por la ampliación de la cuenta de reserva del fideicomiso de cobranza F/1426.
3. **Otros Ingresos y Beneficios:** Se observa un ingreso en el mes por 644.1 miles de pesos, que corresponden a:

**Otros Ingresos Financieros**.- Se observa en este mes 583.5 miles de pesos a los intereses generados por las instituciones bancarias.

**Otros Ingresos y Beneficios Varios**.- Se generaron en el mes, la cantidad de 60.6 miles de pesos; principalmente por cancelación de cuentas por pagar, venta de bases para concurso y rendimientos de la remesa de ingresos por RPC.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. **Gastos de Funcionamiento**.- Para la operación del Instituto, se han erogado en este mes la cantidad de 10 millones 915.8 miles de pesos, reflejados principalmente en el Capítulo 1000 “Servicios Personales” (pagos de la nómina y sus colaterales), por 8 millones 563.5 miles de pesos, que representó el 79.0 por ciento, los Materiales y Suministros con 157.6 miles de pesos equivalente al 1.0 por ciento y los Servicios Generales por 2 millones 194.7 miles pesos principalmente por los servicios básicos con el 20.0 por ciento.
2. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.-** Se observa en este mes la cantidad de un millón 290.4 miles de pesos integrados por; un millón 137.4 miles de pesos por concepto de transferencia al fideicomiso de cobranza F/1426 y 153 mil pesos derivado de las devoluciones por ingresos indebidos, presentando un saldo al mes que se analiza, de un millón 643.1 miles de pesos.
3. **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.-** Se observa que en el mes no hubo movimientos, por lo que al mes de estas notas se conserva el saldo de 256 millones 439.1 miles de pesos, correspondiente al pago de intereses de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Serie “A” y “B” y Subordinada “C”. Con respecto a la información de la deuda pública ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 “Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda” de las notas de Gestión Administrativa.
4. **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**.- Se refleja la depreciación de bienes muebles e inmuebles en este mes fue por un millón 414.9 miles de pesos y la acumulada fue de 4 millones 244.9 miles de pesos por la aplicación de la disminución del valor histórico de los bienes muebles e inmuebles del Instituto. Así mismo se tienen registrados 3 millones 783.2 miles de pesos correspondientes a Otros Gastos por el remanente devuelto al GEM en este ejercicio, del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD 2016).
5. **Inversión Pública**.- En el mes se refleja la afectación no capitalizable por la cantidad de 2 millones 207.7 miles de pesos, correspondiente al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), al mes que se analiza se tiene un saldo de 6 millones 118.6 miles de pesos.
6. **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (Aportaciones).-** En el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, al mes que se comenta, el patrimonio contribuido del Instituto se integra por las aportaciones del Gobierno del Estado de México, consiste principalmente en Mobiliario y Equipo de Administración, cuyo monto asciende a 5 millones 477.2 miles de pesos.

**Resultado del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro).-** Se observa en la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio, un ahorro al mes que se analiza por 266 millones 355 mil pesos, debido principalmente a que los ingresos recaudados fueron mayores a los gastos en este periodo de 2017.

1. **NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

En este Estado se observa lo siguiente:



La Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios, queda como sigue:



El efectivo inicial en el Instituto de la Función Registral del Estado de México al periodo que se analiza, para cubrir sus obligaciones de pago, fue de 121 millones 629.3 miles de pesos, detectándose una variación neta en el efectivo y equivalentes al efectivo de 13 millones 99.5 miles de pesos, derivado principalmente de las transferencias y remesas del Fideicomiso de Cobranza, así como por el Resultado del Ejercicio.

1. **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:**



**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:** En el renglón de Otros Ingresos Presupuestarios no Contables, se registró 127 millones 501.7 miles de pesos correspondientes al pago de amortización de capital de los Certificados Bursátiles Series "A","B" y subordinada "C" correspondiente al primer periodo del 2017.



**Conciliación ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**- En el renglón de amortización de la deuda pública, los 127 millones 500.7 miles de pesos corresponden al pago de la amortización de capital de las series A, B y subordinada C del primer semestre de 2017, los 242 millones 235 mil pesos, se integran de 239 millones 241.1 miles de pesos que corresponden a las transferencias al fideicomiso y los 2 millones 993.8 miles de pesos al recurso comprometido de los capítulos del gasto 2000 y 3000.

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias se integran de la siguiente forma:





La comunicación de la asignación del **Presupuesto Autorizado para el Ejercicio Fiscal 2017**, se realizó mediante oficio No. 203A-1228/2016, de fecha 15 de diciembre de 2016, emitido por la Secretaría de Finanzas, con el cual se aprueba la asignación presupuestal autorizada por la LVIII Legislatura al Instituto de la Función Registral del Estado de México, que asciende a la cantidad de un mil 841 millones 111.2 miles de pesos**,** distribuida de la siguiente manera:



El Presupuesto Original se ha modificado para el Ejercicio 2017, de acuerdo con las siguientes adecuaciones:



**Estado Comparativo del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:**



El presupuesto de egresos aprobado modificado anual fue de un mil 872 millones 542.7 miles de pesos, de los cuales el presupuesto autorizado al mes es de 785 millones 777.2 miles de pesos, se ha ejercido al mes que se analiza la cantidad de 667 millones 514.2 miles de pesos, por lo tanto, se observa una variación del presupuesto actual de 118 millones 262.9 miles de pesos, principalmente por lo siguiente:

**En el Capítulo 1000 “Servicios Personales**”.- La variación mensual obedece a los movimientos de personal por bajas de servidores públicos, cuyas plazas se encontraban presupuestadas con el rango más alto, y por consiguiente impacta en el subejercicio acumulado con la reducción anual en el mes de febrero de 2017, para este capítulo.

**En el Capítulo 2000 “Materiales y Suministros**”.- El subejercicio mensual obedece a que se encuentra en proceso la substanciación de los procedimientos adquisitivos correspondiente al primer cuatrimestre y por consiguiente impacta en el subejercicio acumulado.

**En el Capítulo 3000 “Servicios Generales”.-** El subejercicio mensual y acumulado corresponde a que aún se encuentran pendientes los contratos de servicios básicos para la operación del Instituto.

**En el Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.-** El subejercicio resulta de la diferencia entre los ingresos transferidos al Fiduciario durante el mes y el importe presupuestado para el concepto en cita, por lo que los remanentes son reprogramados a los siguientes meses, con la finalidad de contar con el presupuesto suficiente para estar en condiciones de registrar las transferencias de los derechos recaudados por los servicios registrales que percibe este Instituto, al Fiduciario.

**En el Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”.-** El subejercicio mensual y acumulado corresponde a que aún se encuentran pendientes los contratos de servicios básicos para la operación del Instituto.

**En el Capítulo 6000 “Inversión Pública”.-** Se registró una asignación autorizada en este capítulo para el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), por un monto de 31 millones 886.5 miles de pesos, los cuales se aplicarán en las obras y acciones del “Programa Regularización de Tenencia de la Tierra”, de forma mensual.

**En el Capítulo 9000 “Deuda Pública”.-** El subejercicio obtenido en el capítulo de “Deuda Pública”, deriva del remanente del pago del cupón de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Series “A”, “B” y "C" correspondiente al primer semestre, por lo que dicha economía, apalancará el pago que concierne a los Certificados Bursátiles Fiduciarios en comento, que se ejecutará en el segundo semestre y en particular en los meses de Agosto y Septiembre de acuerdo a las obligaciones contractuales de los Fideicomisos Irrevocables números 80615 y F/1426.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Los Estados Financieros del IFREM, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso, Entes Fiscalizadores y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que se consideraron en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. **Introducción**

La dinámica de la Administración Pública Estatal hace necesario modernizar las estructuras de organización, a fin de dotarlas de mayor capacidad de respuesta en el desarrollo de los planes y programas de gobierno que garanticen la certeza y seguridad jurídica de los inmuebles.

En este sentido, la visión del Gobierno del Estado en la modernización del Registro Público de la Propiedad, es garantizar la publicidad de los derechos susceptibles de inscripción, otorgar mayor seguridad pública sobre la propiedad inmobiliaria y facilitar los trámites relacionados con la operación de predios, a fin de dar mayor fluidez a las operaciones del mercado inmobiliario, impulsar el uso de créditos hipotecarios y apoyar la competitividad y el crecimiento económico de la entidad.

Con la modernización del Registro Público de la Propiedad se fortalece la soberanía del Estado de México y se afianzan los principios en los que esta institución funda y motiva su actividad dentro del quehacer público. Asimismo, se promueve la inversión, se fomenta la construcción y la adquisición de vivienda y, por ende, se fortalecen los cimientos para el crecimiento económico del Estado.

El objetivo principal del Instituto es llevar a cabo la función registral del Estado de México en los términos de la Ley Registral para el Estado de México, Reglamento de la Ley Registral para el Estado de México y los Derechos  por la prestación de los servicios se encuentran establecidos en la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal correspondiente, en el Código Financiero del Estado de México y Municipios, la Ley que crea este Organismo y su Reglamento Interior, así como en ordenamientos legales aplicables, su objeto es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informa sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el Instituto de la Función Registral del Estado de México estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

**3. Autorización e Historia**

El 3 de diciembre de 2007 se publicó en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno", el Decreto No. 90 de la "LV1" Legislatura del Estado de México, mediante el cual se expide la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto de la Función Registral del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaria General de Gobierno, el cual tenía por objeto llevar a cabo la función registral del Estado de México en los términos del Código Civil del Estado de México, del Reglamento del Registro Público de la Propiedad del Estado de México, de su Reglamento Interior, y demás ordenamientos legales aplicables.

Cabe señalar que hasta diciembre de 2007 la función registral era atendida por la Dirección General del Registro Público de la Propiedad, adscrita a la Secretaría General de Gobierno; sin embargo, con la entrada en vigor, el 2 de enero de 2008, de la Ley que Crea el Instituto de la Función Registral del Estado de México, los recursos humanos, materiales y financieros con los que venía operando esa unidad administrativa fueron transferidos al citado organismo descentralizado.

Asimismo, se subrogaron al Instituto de la Función Registral del Estado de México, los derechos y obligaciones de la Dirección General del Registro Público de la Propiedad de la Secretaría General de Gobierno.

A fin de dar cumplimiento al objeto y atribuciones conferidas al Instituto de la Función Registra! del Estado de México, establecidas en su ley de creación, y con el propósito de fortalecer al organismo, la Secretaría de Finanzas autorizó su estructura de organización en abril de 2008, la cual se integró por 31 unidades administrativas (una dirección general, cuatro unidades staff, tres direcciones de área, ocho subdirecciones y 15 departamentos), así como 19 unidades administrativas desconcentradas (Oficinas Regístrales).

El 3 de abril de 2008 fue publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" el Reglamento Interior del Instituto de la Función Registral del Estado de México, el cual definió el ámbito de competencia de sus unidades administrativas básicas y estableció la distribución del trabajo para dar cumplimiento a su objeto.

Posteriormente, el 9 de enero de 2009 se publicó en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" el Acuerdo por el que se reforma el Reglamento Interior del Instituto de la Función Registra! del Estado de México, con la finalidad de reubicar las Oficinas Registrales del Distrito Judicial de Tlalnepantla en aquellos municipios, que por sus características de desarrollo, impulso económico, población, servicios, tráfico inmobiliario, infraestructura y demás circunstancias, permitieran acercar los servicios que proporciona el Instituto a los lugares en los que se generaba una mayor demanda. Por ello, se modificaron las denominaciones de las Oficinas Registrales de Tlalnepantla I, por Tlalnepantla; Tlalnepantla II, por Naucalpan; y Tlalnepantla III, por Ecatepec, estableciendo en cada una de ellas la circunscripción territorial que les corresponde.

El 19 de diciembre de 2012, se publicó en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" el Decreto mediante el cual, se creó la Consejería Jurídica del Ejecutivo Estatal como la dependencia encargada de planear, programar, dirigir, resolver, controlar y evaluar las funciones del registro civil, del notariado, las relativas a la demarcación y conservación de los límites del Estado y sus municipios, de la función registral, de los asuntos religiosos, administración de la publicación del periódico oficial "Gaceta del Gobierno", las relativas al reconocimiento, promoción, atención y defensa ,de los derechos humanos desde el Poder Ejecutivo, de información de los ordenamientos legales y de coordinarse con los responsables de las unidades de asuntos jurídicos de cada dependencia de la Administración Pública Estatal.

Derivado de lo anterior, el 25 de febrero de 2013 se publicó en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" la reforma a los artículos 1, 5 en su fracción I; 11 en su fracción 1, y 12 en su fracción III de la Ley que Crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto de la Función Registra! del Estado de México, con la finalidad de re-sectorizar al citado organismo de la Secretaría General de Gobierno a la Consejería Jurídica del Ejecutivo Estatal.

El 16 de mayo de 2013, se publicó en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" el Acuerdo por el que se reforman y derogan diversas disposiciones del Reglamento Interior del Instituto de la Función Registral del Estado de México, con el objeto de adecuar su funcionamiento.

**4. Organización y Objeto Social**

La máxima autoridad del Instituto de la Función Registral del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo. La administración del Instituto de la Función Registral del Estado de México, está a cargo de un Director General, quien es nombrado y removido por el Gobernador del Estado a propuesta del Presidente del Consejo Directivo. Su objetivo es llevar a cabo la función registral del Estado de México en los términos de la Ley Registral para el Estado de México, Reglamento de la Ley Registral para el Estado de México y los Derechos  por la prestación de los servicios se encuentran establecidos en la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal correspondiente, en el Código Financiero del Estado de México y Municipios, la Ley que crea este Organismo y su Reglamento Interior, así como en ordenamientos legales aplicables, su objeto es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

Actualmente, el Instituto de la Función Registral del Estado de México cuenta con una estructura orgánica autorizada por la Secretaría de Finanzas en mayo de 2013 integrada por 50 unidades administrativas (una Dirección General, cinco Direcciones de Área, nueve Subdirecciones y 35 Departamentos). El organigrama se puede consultar en la siguiente liga: <http://ifrem.edomex.gob.mx/organigrama>.

El Instituto, para el cumplimiento de su objeto, tendrá las atribuciones que se mencionan en su Decreto de creación publicado en el periódico oficial Gaceta del Gobierno.

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros que se acompañan, fueron preparados observando la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, con base en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades del Gobierno y Municipios del Estado de México, (Décimo Quinta Edición), para el presente ejercicio fiscal, publicado en la “Gaceta del Gobierno” el 03 de mayo de 2016, aplicable a los Organismos Auxiliares del Gobierno del Estado de México, para efectos de la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares.

Con base en dicho manual en este ejercicio se han realizado las adecuaciones de presentación necesarias para estas notas. Así mismo la información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables, se incluye lo correspondiente a las normas y lineamientos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); publicados el 13 de octubre de 2014, en el periódico oficial del Gobierno del Estado de México, denominado “Gaceta del Gobierno”.

El 24 de abril de 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cuyo objeto es establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas, en donde el IFREM se sujetará a las lo que dispone y administrará sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

1. **Políticas de Contabilidad Significativas**
2. Los Estados Financieros se preparan tomando como base los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
3. La información contable básica está conformada por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades para Entidades con fines no lucrativos, el Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado Analítico del Activo, así como sus notas que son parte integrante de los mismos; también se integra por los estados complementarios, como la Disponibilidad del Flujo de Efectivo, la Evolución e Integración de la Deuda y el Estado de Cambios en el Capital de Trabajo.
4. La información presupuestal se integra por el Estado de Ingresos y Egresos, el Estado Comparativo de Ingresos, el Estado Comparativo de Egresos, el Estado de Avance Presupuestal de Ingresos y el Estado de Avance Presupuestal de Egresos, así como los complementarios que detallan los ingresos y egresos por cada concepto.
5. La información de obra pública se clasifica en Obras en Proceso y Gasto Ejercido; y Obras Concluidas y su Costo. Así como la información de la nómina: Plantilla de personal.
6. Respecto a la clasificación del pasivo, se considerará a corto plazo el que vence dentro del ejercicio fiscal correspondiente y, a largo plazo el que venza en ejercicios fiscales posteriores al que corresponda la información.
7. Las inversiones en valores negociables, se encuentran representados por depósitos bancarios e inversiones de renta fija a corto plazo, se registran a su valor de mercado (valor de la inversión, más el rendimiento acumulado). Los rendimientos generados se reconocen en resultados conforme se realizan, en los que siempre se deberá considerar el valor invertido más los rendimientos generados.
8. Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA). La depreciación se calcula a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando las tasas establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades del Gobierno y Municipios del Estado de México.
9. Las cuentas por cobrar representan la comprobación de los anticipos para gastos otorgados a los servidores públicos del Instituto o a terceros para cumplir con actividades de programas específicos, así como saldos que deberán ser comprobados o reintegrados conforme a la normatividad establecida.
10. Los anticipos a proveedores y contratistas, son las cantidades de dinero entregadas a los proveedores de bienes o servicios y contratistas de obra pública y servicios relacionados con la misma con el fin de obtener una contraprestación pactada mediante contrato o convenio, las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad establecida. Si el tercero no diera cumplimiento a lo dispuesto en el contrato o convenio, el asunto se deberá turnar a las áreas jurídicas para su recuperación a través de las fianzas correspondientes.
11. Las existencias del almacén se valúan a costo promedio y se afectará tanto el resultado del ejercicio como el presupuesto de egresos en el momento en que el gasto se considere devengado, en términos de lo dispuesto por el Postulado Contable de Base de Registro, por otro lado, las existencias se controlarán en cuentas de orden.
12. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional, por lo tanto este punto no es aplicable para la entidad.

1. **Reporte Analítico del Activo**

En el “**Estado Analítico del Activo”,** se observa el comportamiento de los fondos, valores y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el Instituto para realizar sus actividades los cuales ascienden a 3 mil 568 millones 48.4 miles de pesos, de los cuales 3 mil 261 millones 726.6 miles de pesos, corresponden a Inversiones Financieras a Largo Plazo, 159 millones 893.3 miles de pesos al total de Activo Circulante, los cuales fueron comentados en párrafos anteriores y los **bienes muebles e inmuebles,** comose detallan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |  |  Mes Actual  | Mes Anterior  |
|  Edificios No Habitacionales  | 55,193.7 | 55,193.7 |
|  Mobiliario y Equipo de Administración |  | 175,758.4 | 175,758.4 |
|  Equipo de Transporte  |  | 3,653.2 | 3,653.2 |
|  Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  | 16,711.4 | 16,711.4 |
|  Subtotal  | **251,316.7** | **251,316.7** |
|  Menos Depreciación Acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles |   | 106,385.9 | 104,970.9 |
|   |   |  |  |
| Total Valor Neto en Libros |  | **144,930.8** | **146,345.8** |

**Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**.- El saldo de 106 millones 385.9 miles pesos se integra con las siguientes cuentas, dando un total neto en el rubro de activo fijo de 144 millones 930.8 miles de pesos.

**Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles.-** El saldo de 3 millones 955.6 miles de pesos, es el importe de la disminución a valores históricos de los bienes inmuebles del Instituto, el total neto en la cuenta de Edificios No Habitacionales es por 51 millones 238.1 miles de pesos.

**Depreciación Acumulada de Bienes Muebles.-** El saldo de 102 millones 430.3 miles de pesos, es el importe de la disminución a valores históricos de los bienes muebles del Instituto, dando un total neto en este rubro por 93 millones 692.7 miles de pesos.

1. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**
2. El 12 de mayo de 2010 el Congreso del Estado de México aprobó el Decreto No. 79 (el “Decreto de Autorización”), mediante el cual se reformaron diversas disposiciones del Marco Jurídico Local (entre ellas el Código Financiero del Estado de México y Municipios) y se otorgó autorización al Instituto para: Constituir un fideicomiso; obtener financiamiento a través de dicho fideicomiso destinado a la modernización del Instituto y a Inversión Pública Productiva, traspasar los ingresos del Registro Público de la Propiedad (RPP) al fideicomiso; otorgar una garantía en relación a las obligaciones que el fideicomiso asuma; y que el fiduciario del fideicomiso contrate garantías financieras, con objeto de asegurar el pago de los financiamientos.
3. Con fecha 21 de junio de 2010, el Consejo Directivo del Instituto celebró una sesión en la cual entre otros asuntos, autorizó la afectación de los ingresos del Instituto derivados de los servicios que preste en relación con el Registro Público de la Propiedad a un fideicomiso constituido conforme y sujeto a lo previsto en las fracciones XXXI y XXXII del artículo 3 y demás aplicables a la Ley de Creación y Decreto de Autorización.
4. De conformidad con lo establecido en el párrafo (d) del Artículo Sexto del Decreto de Autorización, mediante oficio No. 203A-0615/2010 de fecha 16 de julio de 2010, la Secretaría de Finanzas del Estado autorizó al Instituto para determinar y acordar los términos y condiciones relacionados con el Contrato de Fideicomiso Irrevocable No. 80615 y la celebración del mismo.
5. Con fecha 29 de julio de 2010, el Instituto de la Función Registral del Estado de México (el Instituto), como Fideicomitente y Fideicomisario en cuarto lugar, constituyó el Fideicomiso Irrevocable número 80615 (el “Fideicomiso de Cobranza”) con Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo, Dirección Fiduciaria) como Fiduciario de Cobranza al cual transfiere irrevocablemente los ingresos del RPP, como “Fideicomisario en primer lugar y Emisora” Promotora de Infraestructura Registral, S.A. de C.V. SOFOM, E. N. R., Banco Invex, S.A., Institución de Banca Múltiple Invex Grupo Financiero y Monex Casa de Bolsa, S.A. de C.V., como “Fiduciarios” representantes comunes de los tenedores de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Series “A” y “B”.
6. Adicionalmente el 9 de agosto de 2010, la SOFOM, como Fideicomitente, constituyó el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número F/301051 (el “Fideicomiso de Pago”) con HSBC México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC, División Fiduciaria, como fiduciario (el “Fiduciario de Pago”), Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo, Dirección Fiduciaria, como Fideicomisario en segundo lugar, Monex Casa de Bolsa, S.A. de C.V., Monex Grupo Financiero, como representante común de los tenedores de los Certificados Bursátiles y The Bank of New York Mellon, S.A., Institución de Banca Múltiple como mandatario del Garante “A” y del Garante “B”.
7. El 23 de agosto de 2010 el Estado de México, el Instituto y Promotora de Infraestructura Registral, S.A. de C.V. SOFOM, E.N.R., celebran un Convenio Global Estabilizador, en virtud del cual el Estado y el Instituto asumen una serie de obligaciones de hacer y no hacer frente a la Emisora, así como compromisos de indemnización por el incumplimiento de dichas obligaciones.
8. Con esta misma fecha de conformidad con los artículos 61 a 64 de la Ley del Mercado de Valores, la Emisora Promotora de Infraestructura Registral, S.A. de C.V. SOFOM., E.N.R., emitió, ofreció y colocó, de forma privada, certificados bursátiles fiduciarios serie (i) “A” por un monto de 2 mil 765 millones de pesos, con una tasa de interés anual igual a la suma del U.S. Treasury Cost, más 3.5 por ciento, y (ii) “B” por un monto de 1 mil 300 millones de pesos, con una tasa de interés anual igual al resultado de multiplicar 1.10 por la tasa moratoria que se establece en el Macrotítulo de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Serie “B”, y se encuentran respaldados por los remanentes del Fideicomiso de Cobranza.
9. Las emisiones estarán denominadas en su totalidad en pesos, tendrán un plazo de 20 años y realizarán pagos semestrales de intereses y capital, con tasa de interés fija y amortizaciones programadas crecientes. La fuente de pago de las emisiones serán los certificados bursátiles fiduciarios (CBFS) que van a ser adquiridos por la emisora, que a su vez estarán respaldados por el 100 por ciento de los ingresos del Instituto de la Función Registral del Estado de México (el Instituto), derivados de la recaudación de derechos por la prestación de los servicios consistentes en llevar a cabo la función del Registro Público de la Propiedad (Ingresos RPP).
10. Adicionalmente los CBFS Serie A contarán con una garantía financiera de Overseas Private Investment Corporation (OPIC) por US $250 millones de dólares (MDD) de principal más los intereses asociados; mientras que los CBFS Serie B tendrán una garantía financiera de Corporación Andina de Fomento (CAF) por el 30 por ciento del saldo insoluto.
11. En Sesión Ordinaria del Consejo Directivo de fecha 21 de febrero de 2011, el Instituto presentó propuesta para aprobar previa autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, conforme a lo establecido en el Decreto número 79, aprobado por la H. “LVII” Legislatura del Estado y publicado en la “Gaceta del Gobierno” el 12 de mayo de 2010, se celebró y se obligó conforme a los contratos y demás instrumentos que resultaron necesarios o convenientes, la emisión y suscripción de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Subordinados (Serie “C”), equivalente a 650,901.5 miles de UDIS. A la fecha de la emisión, dichas UDIS representaron un importe de 3 mil millones 11.2 miles de pesos; tendrá un plazo de 20 años y realizarán pagos semestrales de interés y capital, con tasa de interés fija. La cobranza y garantía de los mismos, incluyendo de forma enunciativa, más no limitativa, los contratos de garantía y compra venta con los adquirentes de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Subordinados (Serie “C”), pudiendo asumir obligaciones en beneficio de dichos adquirentes, tales como el pago de comisiones y la creación y mantenimiento de fondos de reserva o cualesquiera otros mecanismos similares, y los demás contratos y documentos relacionados a la operación antes mencionada a la fecha.
12. En el caso específico del Fideicomiso de Cobranza No. 80615 el Fideicomitente es el Instituto y el Fideicomisario la SOFOM, por lo tanto de conformidad con lo establecido en el Artículo 265 B Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios y en el Artículo 7 de la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares del Estado de México, no se trata de un fideicomiso público.

1. Por lo anterior, desde el ejercicio de 2010, se definió que el Fideicomiso de Cobranza se reconociera en el Instituto, de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en complemento con los lineamientos de la Guía Contabilizadora del Gobierno del Estado de México.
2. El día 30 de noviembre de 2015 Promotora de Infraestructura Registral II, S.A. de C.V., SOFOM E.R. (antes Promotora de Infraestructura Registral, S.A. de C.V.), fue inscrita en el registro de prestadores de servicios financieros (SIPRES) que mantiene la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (CONDUSEF) como Sociedad Financiera de Objeto Múltiple Regulada, en términos del segundo párrafo del artículo 87-b de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito.
3. **Reporte de la Recaudación:**



**INGRESOS:**

Inicialmente se previó recaudar en la Ley de Ingresos Estimada la cantidad de un mil 841 millones 111.2 miles de pesos, se dio una asignación en el Capítulo de inversión Pública por 31 millones 886.5 miles de pesos, dando un total de un mil 872 millones 997.7 miles de pesos, se autorizó una cancelación a los ingresos de gestión por la cantidad de 31 millones 886.5 miles de pesos, en este mes se autorizaron ampliaciones por 58 millones 23 dando un total autorizado modificado de un mil 841 millones 111.2 miles de pesos.

El importe ejercido en este mes que se analiza fue de 699 millones 663.4 miles de pesos, que incluyen una asignación por 31 millones 886.5 miles de pesos, recibidos del Gobierno del Estado de México para el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), los cuales se irán recaudando mensualmente y se tiene una variación de un mil 204 millones 765.7 miles de pesos pendientes por ejecutar, que representa el 63.3 por ciento.

**INGRESOS DE GESTIÓN:**

Inicialmente se previó recaudar ingresos por concepto de pago derechos por un mil 129 millones 111.2 miles de pesos, se han recaudado por los derechos de los servicios que presta el Instituto 281 millones 53.6 miles de pesos y se tiene una diferencia por recaudar de 812 millones 880.5 miles de pesos equivalentes al 74.3 por ciento. La razón de la variación proviene principalmente de la demanda del servicio solicitado por los contribuyentes por concepto de Inscripción de documentos o actos relativos a bienes inmuebles.

**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:**

Se tienen autorizadas ampliaciones en este rubro por 58 millones 23.9 miles de pesos, que corresponden a 31 millones 886.5 miles de pesos del Programa de Regularización Tenencia de la Tierra 2017; 25 millones de pesos para la aportación estatal del Programa de Modernización de los Registros Públicos y Catastros y un millón 137.4 miles de pesos para cubrir la cuenta de reserva para el pago de la Serie Subordinada “C”, de acuerdo con el contrato irrevocable F/1426, éstos últimos fueron recaudados y pagados en este mes que se analiza. Se han recaudado 9 millones 109.1 miles de pesos del PAD y se tiene en la Ley de Ingresos Devengada la cantidad de 23 millones 914.9 miles de pesos.

**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:**

Se tiene una ampliación presupuestal no liquida autorizada para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores por 5 millones 294 mil pesos. En este rubro al mes que se analiza para la Ley de Ingresos Recaudada, fue por la cantidad de 385 millones 585.9 miles de pesos, los cuales se derivan:

**Otros Ingresos Financieros.-** Los 258 millones 7.2 miles de pesos, se integran de la siguiente forma: 256 millones 439.1 miles de pesos, para el pago de intereses (bonos), correspondientes al fideicomiso de cobranza, así como por un millón 568.1 miles de pesos, de rendimientos por intereses financieros generados por las inversiones a corto plazo de las instituciones bancarias de este Instituto.

**Otros Ingresos Extraordinarios.-** 127 millones 516.7 miles de pesos, que incluyen 127 millones 501.7 miles de pesos para pagos de amortización de capital de las series “A”, “B” y subordinada “C” por la emisión de los Certificados Bursátiles Fiduciarios, incluyen 15 mil pesos, por los intereses de la remesa por RPC.

**Otros Ingresos Diversos**

Se registran los aprovechamientos por 62 mil pesos correspondientes a las operaciones esporádicas como depósitos en efectivo no referenciados, venta de bases para los concursos y cancelaciones de cuentas por pagar entre otros.

1. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

La operación del Fideicomiso de Cobranza se ha comportado de la siguiente forma:



El saldo de la cuenta 2221 Documentos por pagar a largo plazo es de 5 mil 974 millones 452.8 miles de pesos, por lo que la diferencia por amortización de capital de 2 millones 88.8 miles de pesos corresponde a la porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo para el pago del segundo periodo de este ejercicio, debido a la estimación del pago de bonos de la serie subordinada “C” que se encuentra en UDIS.

Los intereses pagados más la amortización de capital por los cupones programados se observan en el siguiente cuadro:



Las transferencias al Gobierno del Estado de México de los remanentes del Fideicomiso de Cobranza, más los intereses generados, se destinan a la inversión productiva de acuerdo a lo establecido en el contrato irrevocable No. 80615 se han llevado a cabo como sigue:



Al mes actual el análisis de la deuda se integra de la siguiente manera:



1. **Calificaciones otorgadas:**

Fitch Ratifica las Calificaciones del Instituto de la Función Registral del Estado de México; Perspectiva es Estable. Fitch Ratings - México, D.F. - Julio 29, 2016.

[*https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca\_687740\_2.pdf*](https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca_687740_2.pdf)

Standard & Poor's confirma calificaciones de 'mxAAA' de los certificados PROIN 10, PROIN 10-2 y del crédito del IFREM con Banobras. 27 de Julio 2016.

[*https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca\_686666\_2.pdf*](https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca_686666_2.pdf)

1. **Proceso de Mejora**

El Instituto se certificó bajo la norma ISO 9001:2015, en el mes de noviembre de 2016, se encuentra inmerso en el proceso de mejora continua y sigue modernizando sus procesos.

1. **Información por Segmentos**

El Instituto no cuenta con información por segmentos.

1. **Eventos Posteriores al Cierre**

El Instituto no presenta eventos posteriores al cierre que pudieran tener un efecto importante en su situación financiera y resultados de operación futuros.

1. **Partes Relacionadas**

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

1. **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable 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”.

 **Firmas:**

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_M. en D. Tania Lorena Lugo Paz**Directora General**   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_L.A.E. Patricia Herrera Vallejo **Directora de Administración y Finanzas**  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Lic. Antonio Hernández Tenorio**Subdirector de Finanzas** |