



Accountants and
business advisers

**Instituto Estatal de Acceso a la Información
Pública
Organismo Público Autónomo
Estados Financieros
Al y por los años terminados el
31 de diciembre de 2011 y 2010
Dictamen de los Auditores Independientes**

Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública

Organismo Público Autónomo

Índice a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados Financieros:	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de resultados	4
Estados de Movimientos del Patrimonio	5
Estado de Origen y Aplicación de Recursos	6
Estado comparativo presupuesto y ejercicio real	7
Notas a los estados financieros	8 a 35

Dictamen de los Auditores Independientes

Al Consejo General del
Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública
Organismo Público Autónomo
Mérida, Yucatán

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de **Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública**, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011 y 2010 y los Estados de Resultados, de Origen y Aplicación de Recursos, Movimientos del Patrimonio y Comparativo Presupuesto y Ejercicio Real, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de contabilidad gubernamental utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en la nota 2, los estados financieros adjuntos están preparados con base en las normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán. Dichos criterios contables establecen reglas de valuación y presentación para rubros específicos de los estados financieros; asimismo, en dicha nota se señalan las principales diferencias entre los mencionados criterios antes referidos y las Normas de Información Financiera aceptadas en México. Conforme a la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", en vigor a partir de 2009, de observancia obligatoria para la Entidad, se establecen los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización, debiendo implementarse gradualmente, a más tardar en 2012.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera de **Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública**, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011 y 2010, los resultados de sus operaciones, los movimientos en el patrimonio, el origen y la aplicación de recursos y la comparación del presupuesto y ejercicio real, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán.

T: +52 (999) 983 4747 | www.pkfmexico.com

Quetzalcóatl 56 interior 11 | Col. El Vergel | 97173 Mérida, Yucatán



Accountants and
business advisers

Como se explica en la nota 10, los estados financieros que se muestran en esa nota incluyen la nueva denominación de las cuentas y nuevas revelaciones requeridas en notas a los estados financieros sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos-contables emitidos por el CONAC que deben cumplirse a partir de 2012 como si hubiera que cumplir al 31 de diciembre de 2011.

En nuestra opinión la nueva denominación de las cuentas y nuevas revelaciones requeridas en notas a los estados financieros se han incorporado correctamente a los estados financieros proforma.

PKF México Williams y Cía., SC

CPC Mario Hernán Cano Álvarez
Cédula Profesional 594646

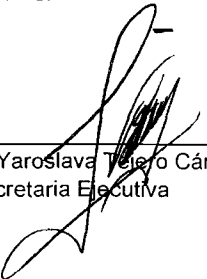
Mérida, Yucatán, 13 de marzo de 2012

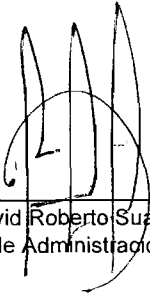
INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL
31 de diciembre de 2011 y 2010

(En pesos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>		<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>Cifras Base</u>			<u>Cifras Base</u>	
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A PLAZO MENOR DE UN AÑO		
Efectivo y valores de realización inmediata	\$ 715,520	\$ 580,941	Acreedores diversos	\$ -	\$ 79,445
Cuentas por cobrar	842	7,480	Proveedores	14,497	18,097
Pagos anticipados	<u>164,166</u>	<u>166,642</u>	Impuestos por pagar	<u>283,048</u>	<u>365,193</u>
Total de activo circulante	<u>880,528</u>	<u>755,063</u>	Total del Pasivo	<u>297,545</u>	<u>462,735</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE			PATRIMONIO - Nota 5		
Bienes muebles - Nota 3	\$ 1,825,648	\$ 955,746	Aportaciones del gobierno estatal	\$ 1,428,031	\$ 1,428,031
Otros activos - Nota 4	<u>387,870</u>	<u>197,050</u>	Utilidad (pérdida acumulada)	17,093	(376,014)
Total de activo no circulante	<u>2,213,518</u>	<u>1,152,796</u>	Utilidad del año	<u>1,351,377</u>	<u>393,107</u>
Total de activo	<u>\$ 3,094,046</u>	<u>\$ 1,907,859</u>	Total de patrimonio	<u>2,796,501</u>	<u>1,445,124</u>
CUENTAS DE ORDEN			Total de Pasivo y patrimonio	<u>\$ 3,094,046</u>	<u>\$ 1,907,859</u>
Presupuesto Ejercido	\$ 18,525,901	\$ 14,635,159			
Presupuesto por Ejercer	<u>415,515</u>	<u>161,418</u>			
Presupuesto Autorizado	<u>\$ 18,941,416</u>	<u>\$ 14,796,577</u>			
Automoviles recibidos en transferencia - Nota 7	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>			

Véanse las notas a los estados financieros.


 Lic. Leticia Yaroslava Tejedo Cámara
 Secretaria Ejecutiva

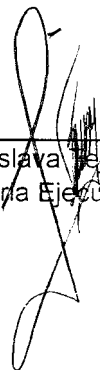

 CPC David Roberto Suarez Pacheco
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años que terminaron el
31 de diciembre de 2011 y 2010

(En pesos)

	<u>2 0 1 1</u> Cifras Base	<u>2 0 1 0</u>
INGRESOS		
Ingresos propios	\$ -	\$ 120,826
Aportaciones estatales	<u>18,000,000</u>	<u>14,500,000</u>
TOTAL DE INGRESOS	18,000,000	14,620,826
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos generales	<u>17,497,746</u>	<u>14,257,807</u>
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN	17,497,746	14,257,807
UTILIDAD DE OPERACIÓN	502,254	363,019
Resultado integral de financiamiento	47,555	30,088
Otros ingresos	<u>801,568</u>	<u>-</u>
UTILIDAD DEL AÑO	\$ <u><u>1,351,377</u></u>	\$ <u><u>393,107</u></u>

Véanse las notas a los estados financieros.



 Lic. Leticia Yaroslava Jerejo Cámara
 Secretaria Ejecutiva



 CPC David Roberto Suarez Pacheco
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
ESTADOS DE MOVIMIENTOS DEL PATRIMONIO

Por los años que terminaron el
31 de diciembre de 2011 y 2010

(En pesos)

	Aportaciones del Gobierno Estatal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 1,428,031	\$ 145,662	\$ 1,573,693
Corrección por la adopción de la política de depreciación	-	(583,322)	(583,322)
Corrección por aplicación de pagos anticipados	-	61,646	61,646
Utilidad de 2010	-	393,107	393,107
Saldos al 31 de diciembre de 2010	1,428,031	17,093	1,445,124
Utilidad de 2011	-	1,351,377	1,351,377
Saldos al 31 de diciembre de 2011 - cifras base	\$ <u>1,428,031</u>	\$ <u>1,368,470</u>	\$ <u>2,796,501</u>

Véanse las notas a los estados financieros.

 Lic. Leticia Yaroslava Tejedo Cámara
 Secretaria Ejecutiva

 CPC David Roberto Suarez Pacheco
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS

Por los años que terminaron el
31 de diciembre de 2011 y 2010

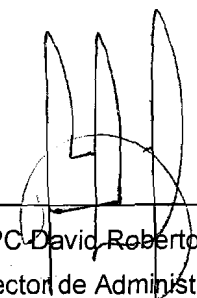
(En pesos)

	<u>2011</u>		<u>2010</u>
	Cifras Base		
OPERACIÓN			
Utilidad del año	\$ 1,351,377	\$	393,107
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utilización de recursos:			
Depreciaciones	<u>306,489</u>		<u>210,617</u>
	<u>1,657,866</u>		<u>603,724</u>
(Aumento) disminución de:			
Cuentas por cobrar	6,638		(6,410)
Pagos anticipados	(35,804)		(104,996)
Otros activos	<u>(30,091)</u>		<u>(14,730)</u>
	<u>(59,257)</u>		<u>(126,136)</u>
Aumento (disminución) de:			
Otros pasivos	<u>(165,190)</u>		<u>12,807</u>
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN	<u>1,433,419</u>		<u>490,395</u>
INVERSIÓN			
Adquisición de bienes muebles y activos intangibles	(1,298,840)		(557,554)
Bajas de bienes muebles	<u>-</u>		<u>74,580</u>
RECURSOS UTILIZADOS EN INVERSIÓN	<u>(1,298,840)</u>		<u>(482,974)</u>
AUMENTO DE EFECTIVO	\$ <u>134,579</u>		\$ <u>7,421</u>

Véanse las notas a los estados financieros.



 Lic. Leticia Yaroslava Tejero Cámara
 Secretaria Ejecutiva



 CPC David Roberto Suarez Pacheco
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
ESTADO COMPARATIVO PRESUPUESTO Y EJERCICIO REAL

(En pesos)

Por el año que terminó el
31 de diciembre de 2011

		Cifras Base		
<u>Conceptos</u>		<u>Ingresos</u> <u>Presupuestados</u>	<u>Ingresos</u> <u>Obtenidos</u>	<u>Ingresos</u> <u>Por Obtener</u>
	Ingresos propios	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
	Aportaciones Estatales	18,000,000	18,000,000	-
	Remanente por ahorro presupuestal del ejercicio anterior	161,418	161,418	-
	Otros ingresos	730,000	849,123	(119,123)
	Total Ingresos	\$ 18,941,418	\$ 19,010,541	\$ (69,123)

<u>Capítulo</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Autorizado</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Ejercido</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Por Ejercer</u>
1000	Servicios Personales	\$ 12,830,834	\$ 12,504,784	\$ 326,050
2000	Materiales y Suministros	633,095	609,808	23,287
3000	Servicios Generales	4,071,420	4,019,177	52,243
4000	Apoyos subsidios y transferencias	96,467	93,292	3,175
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	1,309,602	1,298,840	10,762
	Total Egresos	\$ 18,941,418	\$ 18,525,901	\$ 415,517

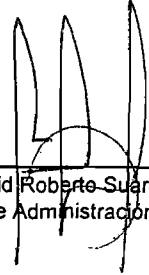
Por el año que terminó el
31 de diciembre de 2010

		<u>Ingresos</u> <u>Presupuestados</u>	<u>Ingresos</u> <u>Obtenidos</u>	<u>Ingresos</u> <u>Por Obtener</u>
	Ingresos propios	\$ 210,000	\$ 120,826	\$ 89,174
	Aportaciones Estatales	14,500,000	14,500,000	-
	Remanente por ahorro presupuestal del ejercicio anterior	145,663	145,663	-
	Otros ingresos	-	30,088	(30,088)
	Total Ingresos	\$ 14,855,663	\$ 14,796,577	\$ 59,086

<u>Capítulo</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Autorizado</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Ejercido</u>	<u>Presupuesto</u> <u>Por Ejercer</u>
1000	Servicios Personales	\$ 10,484,842	\$ 10,366,814	\$ 118,028
2000	Materiales y Suministros	431,401	425,264	6,137
3000	Servicios Generales	3,359,068	3,343,592	15,476
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	456,866	439,380	17,486
7000	Inversión Financiera	64,400	60,109	4,291
	Total Egresos	\$ 14,796,577	\$ 14,635,159	\$ 161,418

Véanse las notas a los estados financieros.


 Lic. Leticia Yaroslava, Jefe Cámara
 Secretaría Ejecutiva


 CPC David Roberto Suarez Pacheco
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO ESTATAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA,
ORGANISMO PÚBLICO AUTÓNOMO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años que terminaron
Al 31 de diciembre de 2011 y 2010

(En pesos)

NOTA 1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

El Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, es un organismo público autónomo, especializado e imparcial, sin fines de lucro, con personalidad jurídica y patrimonio propios, encargado de garantizar el derecho de acceso a la información pública y protección de datos personales, no sectorizado, con domicilio en la ciudad de Mérida, Yucatán. Su constitución, funcionamiento y operación se regulan por lo dispuesto en la Constitución Política del Estado de Yucatán, por la Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Yucatán (la Ley), por el Decreto número 515 del 31 de mayo de 2004 que lo crea, por el Decreto número 108 del 18 de agosto de 2008 que lo modifica, por su reglamento interior, así como por las demás leyes, decretos, acuerdos y convenios aplicables.

Su actividad principal es i) vigilar el cumplimiento de la Ley; ii) promover en la sociedad el conocimiento, uso y aprovechamiento de la información pública, así como la capacitación y actualización de los servidores públicos en la cultura de acceso a la información pública y protección de datos personales; iii) garantizar la protección de los datos personales; iv) recibir fondos de organismos nacionales e internacionales para el mejor cumplimiento de sus atribuciones; v) proponer a las autoridades educativas la inclusión en los programas de estudio de contenidos que versen sobre la importancia social del derecho de acceso a la información pública; vi) impulsar, conjuntamente con instituciones de educación superior, la investigación, difusión y docencia sobre el derecho de acceso a la información pública; vii) difundir y ampliar el conocimiento sobre la materia de la Ley; viii) procurar la conciliación de los intereses de los particulares con los de los sujetos obligados cuando éstos entren en conflicto con motivo de la aplicación de la Ley, y ix) implementar un sistema electrónico para ejercer el derecho de acceso a la información.

Se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales.

La referencia denominada "pesos" o "\$" corresponde a pesos mexicanos.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros que se acompañan fueron preparados de acuerdo con normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán.

De acuerdo con sus necesidades de control e información financiera la institución ha adoptado medidas técnicas administrativas y financieras de organización y funcionamiento y políticas de información financiera específicas autorizadas por el Consejo General, entre las que destaca la política de información financiera

descrita en el inciso A de esta nota, que difiere de las normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán.

Las principales diferencias entre la aplicación de dichas normas y las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), se resumen en los siguientes párrafos:

- Las normas de información financiera requieren en un entorno inflacionario que se incorporen los efectos de la inflación, en los activos no monetarios, principalmente la inversión en propiedades y equipo, su depreciación acumulada y del año y el registro del resultado por posición monetaria y que se actualicen todos los estados financieros a pesos de poder adquisitivo de la fecha del cierre del ejercicio más actual que se esté informando.
- Los compromisos en materia de pensiones al retiro de los trabajadores son asumidos en su totalidad por el Instituto de Seguridad Social para los Trabajadores del Estado de Yucatán (ISSTEY).
- Cheques en tránsito: Los cheques en tránsito pendientes de entregar al cierre del ejercicio, no se reclasifican en los estados financieros, para presentarlos formando parte del efectivo debido a que se consideran como parte del presupuesto ejercido. Las normas de información financiera requieren que tales cheques se presenten formando parte del renglón de efectivo.
- Entidades con propósitos no lucrativos: Es aquella entidad económica encaminada a la consecución de fines de beneficio social y no resarce la contribución a los patrocinadores; no existe participación definida de propietario que pueda ser negociada; los precios de venta de productos o servicios prestados pueden ser menores a su costo o sin cargo alguno al beneficiario y, por tanto, el nivel de ingresos puede no ser representativo del desarrollo de las actividades de la entidad; los ingresos recibidos no compensan necesariamente a los costos para concluir sobre la eficiencia de los mismos; y los activos y pasivos, así como, los costos y gastos que pudieran derivar de servicios de voluntarios efectuados por su cuenta, pueden no estar incluidos en las cifras de los estados financieros, así como las contribuciones en especie efectuadas por los mismos y, por tanto, éstos pueden no ser representativos de la información que dichas entidades usualmente muestran.

Los estados financieros comprenden el balance general, estado de actividades y estado de cambios en la situación financiera. El estado de actividades muestra los cambios en el patrimonio de la entidad durante el período, que incluya las contribuciones, los ingresos, costos y gastos que modificaron el patrimonio restringido, el temporalmente restringido y el no restringido, y que ayude a entender como se administraron los recursos de la entidad en los diferentes programas y servicios que otorga. La información estadística y narrativa necesaria para evaluar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, debe ser parte integral de los estados financieros que puede incluirse en un estado complementario o en notas a los mismos.

Las principales políticas contables en la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

A) Subsidios recibidos del Gobierno Estatal.

Los subsidios de operación para gasto corriente y de inversión, se registran como ingresos del ejercicio. Al cierre del ejercicio el subsidio no recibido, se registra en cuentas por cobrar.

B) Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado, por compras y gastos efectuados con recursos propios y estatales, se registra como parte de la compra o gasto.

C) Base de contabilización de costos históricos

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costos históricos y por consiguiente no incluyen ni revelan los efectos de la inflación en la información financiera y los estados de resultados.

D) Bienes muebles

Se presentan valuados a su precio de adquisición o construcción. La depreciación se calcula a partir del año siguiente al de adquisición, aplicando el método de línea recta, con base a las vidas útiles de los activos, determinados por la Entidad, utilizando las tasas de depreciación mencionadas en la Nota 3.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran como resultado del año en que se efectúan.

NOTA 3. ANÁLISIS DE BIENES MUEBLES

	Tasa anual de Depreciación	31 de diciembre de	
		2011	2010
Maquinaria y equipo	10%	\$ 45,190	\$ 0
Mobiliario y equipo	10%	914,722	356,132
Equipo de cómputo y comunicación	30%	1,373,343	806,592
Equipo de transporte	25%	584,691	584,691
		2,917,946	1,747,415
Menos – depreciación acumulada		1,092,298	791,669
		<u>\$ 1,825,648</u>	<u>\$ 955,746</u>

La depreciación del ejercicio ascendió a \$300,629 en 2011 y a \$208,347 en 2010 y fue cargada a los costos y gastos de operación de esos años.

NOTA 4. OTROS ACTIVOS

	Tasa anual de Depreciación	31 de diciembre de	
		2011	2010
Licencias y softwares	5%	\$ 330,178	\$ 163,590
Depósitos en garantía		65,822	35,730
		396,000	199,320
Menos – Amortización acumulada		8,130	2,270
		<u>\$ 387,870</u>	<u>\$ 197,050</u>

La amortización del año ascendió a \$5,860 en el año actual y a \$2,270 en el año anterior y fue cargada a los costos y gastos de operación de esos años.

NOTA 5. PATRIMONIO

El patrimonio se integra con los recursos que anualmente le son asignados dentro de su presupuesto aprobado. También por los donativos, aportaciones, legados, en dinero o especie de los cuales informa a su Consejo General en cuanto a su monto y aplicación, así como por los ingresos que perciba, los servicios que preste y otros bienes que reciba por actos jurídicos análogos.

NOTA 6. SUBSIDIOS DEL GOBIERNO ESTATAL

Los subsidios que otorga el Gobierno Estatal, se agrupan conforme a su naturaleza en operación, o gasto corriente, e inversión, reconociéndose de acuerdo a los importes mensuales autorizados en cada una de las afectaciones presupuestales. Los subsidios autorizados se integran de la siguiente manera:

Subsidios	31 de diciembre de	
	2011	2010
Subsidio de operación para gasto corriente	\$ 17,439,008	\$ 14,043,134
Subsidio de inversión	560,992	456,866
Total de subsidios estatales	<u>\$ 18,000,000</u>	<u>\$ 14,500,000</u>

NOTA 7. CUENTAS DE ORDEN

Registro del importe del presupuesto ejercido, por ejercer y autorizado.

Registro de dos vehículos a valor de un peso cada uno, con número de inventario ETF-01 Ford Ghia Modelo 1991 y ATF-02 Ford Escort Modelo 1995, transferidos en 2007 por el Gobierno del Estado de Yucatán, para su utilización por el instituto.

NOTA 8. ENTORNO FISCAL

a. Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única

El Organismo no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta ya que tributa conforme al Título III "De las Personas Morales Con Fines no Lucrativos". Por esta razón, no está obligado al pago del Impuesto Empresarial a Tasa Única de conformidad con el Artículo 4 fracción I de la Ley en la materia.

Tiene la obligación al realizar pagos a terceros, de exigir documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

b. Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal

El Organismo está obligado a pagar este impuesto estatal (también conocido como Impuesto sobre Nóminas) a razón del 2.5% sobre el monto de las remuneraciones pagadas.

c. Otras Contribuciones.

El Organismo está obligado a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado derivado de honorarios y arrendamientos pagados a personas físicas, así como los impuestos derivados de sueldos pagados a funcionarios, empleados y personal de base como son: retención de ISR sobre sueldos, y aportaciones al SAR e ISSTEY.

NOTA 9. LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

En vigor a partir del 1 de enero de 2009, de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales; establece los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

Las principales disposiciones son:

- Se establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.
- El sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.
- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes: i) los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia; ii) mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y iii) cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.
- Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.
- En lo relativo a las entidades federativas, los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos; deberán producir la información, mediante los estados de: i) contable, de situación financiera, de variación en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, informes sobre pasivos contingentes, notas a los estados financieros, analítico del activo, de la deuda y otros pasivos; ii) presupuestaria, analítico de ingresos, del ejercicio del presupuesto de egresos, endeudamiento neto, intereses de la deuda, flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal, iii) programática, gasto por categoría programática, programas y proyectos de inversión, indicadores de resultados, y iv) complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.
- Los actos u omisiones que impliquen el incumplimiento a los preceptos establecidos en la Ley y demás disposiciones aplicables en la materia, serán sancionados de conformidad con lo previsto en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Yucatán, y las disposiciones aplicables en términos del Título Cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y de la Constitución del Estado de Yucatán.

El Conac ha emitido la siguiente normatividad:

- a) Marco conceptual de contabilidad gubernamental.
- b) Postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos.
- d) Clasificador por objeto del gasto.
- e) Clasificador por rubro de ingreso.

- f) Plan de cuentas.
- g) Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos.
- h) Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas.
- i) Clasificador por objeto del gasto (capítulo, concepto y partida genérica).
- j) Clasificador por tipo de gasto.
- k) Clasificación funcional del gasto.
- l) Adecuaciones al clasificador por objeto del gasto.
- m) Manual de contabilidad gubernamental.
- n) Principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales).
- o) Clasificación funcional del gasto (finalidad, función y subfunción).
- p) Marco metodológico sobre la forma y términos en que deberá orientarse el desarrollo del análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que, en la materia, establezca la planeación del desarrollo, para su integración en la cuenta pública.
- q) Clasificación administrativa.
- r) Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento de los entes públicos.
- s) Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances (registro electrónico).
- t) Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas.
- u) Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.
- v) Lineamientos generales del sistema de contabilidad gubernamental simplificado para los municipios con menos de veinticinco mil habitantes.
- w) Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.

La adopción e implementación de la normatividad se reflejó en el presupuesto de egresos para 2011; las cuentas públicas se emitirán conforme a la estructura establecida a partir del inicio del 2012. (2012 y 2013 para los municipios y las delegaciones del DF).

Las notas 1 a 9 preinsertas corresponden a las cifras base presentadas en los estados financieros adjuntos.

NOTA 10. ESTADOS FINANCIEROS PROFORMA

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 que se muestran a continuación incluyen la nueva denominación de las cuentas y nuevas revelaciones requeridas en notas a los estados financieros sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos-contables emitidos por el CONAC que deben cumplirse a partir de 2012 como si hubiera que cumplir al 31 de diciembre de 2011. Véase nota 9.

El Estado de Situación Financiera Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y equivalentes - Nota 10.1a)		Cuentas por pagar a corto plazo - Nota 10.1g)	
Efectivo	\$ 4	Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 15
Bancos dependencias y otros	212	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	<u>283</u>
Inversiones temporales	500		
Derechos e recibir efectivo o equivalentes-nota 10.1a)		Total de pasivos circulantes	298
Contribuciones por recuperar a corto plazo - Nota 10.1c)	1		
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo-nota 10.1d)			
Seguros pagados por anticipado	73		
Hosting pagado por anticipado	69		
licencias antivirus pagadas por anticipado	12		
Soporte tisanom pagado por anticipado	<u>10</u>	Total del Pasivo	<u>298</u>
Total de Activos Circulantes	<u>881</u>	Patrimonio - Nota 10.2	
Activo no circulante		Patrimonio contribuido	1,428
Bienes Muebles-Nota 10.1e)		Aportaciones	
Mobiliario y equipo de administración	2,162	Patrimonio generado	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	80	Resultado del ejercicio - ahorro	1,351
Equipo de transporte	585	Resultado de ejercicios anteriores	<u>17</u>
Maquinaria, otros equipos y herramientas	91	Total de Patrimonio	<u>2,796</u>
Activos intangibles-Nota 10.1e)			
Software	155		
Licencias	175		
Depreciaciones, deterioro y amortizaciones acumuladas			
Depreciación acumulada de muebles- Nota 10.1e)	(1,092)		
Amortización acumulada de activos intangibles- Nota 10.1e)	(8)		
Otros activos no circulantes			
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>65</u>		
Total de Activos No Circulantes	<u>2,213</u>		
Total del Activo	<u>\$ 3,094</u>	Total de Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 3,094</u>

El Estado de Actividades Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Transferencias, asignaciones y subsidios	
Transferencias al resto del sector público-Nota 10.3a)	\$ <u>18,000</u>
Total transferencias	<u>18,000</u>
Otros ingresos y beneficios	
Ingresos financieros	
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	47
Otros ingresos y beneficios varios- Nota 10.3a)	<u>802</u>
Total Otros ingresos	<u>849</u>
Total Ingresos	<u>18,849</u>
Gastos y otras pérdidas - Nota 10.3b)	
Gastos de funcionamiento	
Servicios personales	12,492
Materiales y suministros	610
Servicios generales	<u>3,996</u>
Total gastos de funcionamiento	<u>17,098</u>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Ayudas sociales	<u>94</u>
Total de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>94</u>
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	
Depreciación de bienes muebles-Nota 10.1e)	300
Amortización de activos intangibles-Nota 10.1e)	<u>6</u>
Total otros gastos y pérdidas extraordinarias	<u>306</u>
Total de gastos y otras pérdidas	\$ <u>17,498</u>
Ahorro neto del ejercicio	\$ <u>1,351</u>

El Estado de Ingresos y Egresos Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Saldo inicial	<u>161</u>
Ingresos	
Transferencias, subsidios y otras ayudas	18,000
intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	48
Otros Ingresos - aplicación de estímulos	<u>801</u>
Total de ingresos	<u>18,849</u>
Egresos Estatales	
servicios personales	12,505
Materiales y suministros	610
Servicios generales	4,019
Apoyos subsidios y transferencias	93
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	<u>1,299</u>
Total de egresos	<u>18,526</u>
Saldo final	484
Existencias al inicio del periodo	
Efectivo e inversiones a corto plazo	581
Otros activos	43
Pasivos	<u>(463)</u>
	<u>161</u>
Existencias al final del periodo	
Efectivo e inversiones	715
Otros activos	67
Pasivos	<u>(298)</u>
	<u>484</u>

El Estado de Flujos de efectivo Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Aprovechamientos de tipo corriente-multas	
Transferencias, Asignación y subsidios	
Transferencias al resto del sector público	\$ 18,000
Otros ingresos y beneficios	
Otros ingresos y beneficios-aplicación de subsidios	802
	<u>18,802</u>
Aplicación	
Servicios personales	(12,500)
Materiales y suministros	(610)
Servicios generales	(4,023)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Ayudas sociales	<u>(94)</u>
	(17,227)
Flujos netos de efectivo de actividades de gestión	1,575
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	(1,251)
Origen	
Otros	47
Aplicación	
Bienes muebles e inmuebles otros-Intangibles	(1,170)
	(128)
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	
Disminución de otros pasivos	(166)
Incremento de otros activos	(23)
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	135
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>581</u>
Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo Ver nota 10.4d)	\$ <u>716</u>

El Estado de Cambios en la Situación Financiera Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Flujos de efectivo de las actividades de gestión	
Ahorro del período	\$ 1,351
Movimientos de partidas o rubros que no afectan flujo de efectivo	
Depreciación	300
Amortización	6
Decremento en proveedores	(3)
Incremento en contribuciones por pagar	5
Incremento en otros derechos a recibir bienes o servicios	(36)
Productos financieros corrientes	(48)
Flujos netos de efectivo de actividades de gestión	1,575
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	(1,251)
Origen	
Otros-Productos financieros corrientes	47
Aplicación	
Bienes muebles e inmuebles Intangibles	(1,170)
	<u>(128)</u>
Aplicación	(1,298)
Disminución de otros pasivos	(166)
Incremento de otros activos	<u>(23)</u>
Flujos netos de actividades de financiamiento	(189)
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	135
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>581</u>
Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo Ver nota 10.4e)	\$ <u>716</u>

El Estado de Variaciones en el Patrimonio Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio contribuido	Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Otros incrementos patrimoniales	Total
Patrimonio neto al final del ejercicio 2010	\$ 1,428	(376)	393	0	0	1,445
Resultado del ejercicio:						
Ahorro/desahorro de 2011	0	0	1,351	0	0	1,351
Aplicación del ahorro del ejercicio anterior	0	393	(393)	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre del 2011	\$ 1,428	17	1,351	0	0	2,796

El Reporte analítico del activo Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Cuenta contable	Saldo inicial	Cargos del Período	Abonos del período	Reclasifi- caciones de presenta- ción	Saldo final	Flujo del período
'1-00-000-0000-0000 Activo	\$ 1,908	176,496	175,310	0	3,094	1,186
'1-11-000-0000-0000 Activo Circulante	755	175,118	174,993	0	881	125
'1-11-111-0000-0000 Efectivo y equivalentes	581	174,237	174,102	0	716	135
'1-11-111-1111-0000 Efectivo	1	15	11	0	4	4
'1-11-111-1113-0000 Bancos dependencias y otros	280	96,072	96,141	0	212	(69)
'1-11-111-1114-0000 Inversiones temporales	300	78,150	77,950	0	500	200
'1-11-112-0000-0000 Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1	393	394	0	1	(1)
'1-11-112-1123-0000 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	0	4	4	0	0	0
'1-11-112-1124-0000 Contribuciones por recuperar a corto plazo	1	1	1	0	1	0
'1-11-112-1125-0000 Deudores por anticipos de tesorería	1	154	155	0	0	1
'1-11-112-1126-0000 Préstamos otorgados a corto plazo	0	234	234	0	0	0
'1-11-113-0000-0000 Derechos a recibir bienes o servicios	173	488	496	0	164	8
'1-11-113-1131-0000 Anticipo a proveedores por bienes y servicios a corto plazo	44	166	210	0	0	(44)

'1-11-113-1139-0000	Otros derechos a recibir bienes o servicios	129	277	242	0	164	36
'1-11-113-1133-0000	Anticipo a proveedores de bienes intangibles	0	45	45	0	0	0
'1-11-113-1139-0001	seguros pagados por anticipado	65	186	178	0	73	9
'1-11-113-1139-0002	Hosting pagado por anticipado	64	69	64	0	69	5
'1-11-113-1139-0003	licencias antivirus pagadas por anticipado	0	12	0	0	12	12
'1-11-113-1139-0004	soporte tisanom pagado por anticipado	0	10	0	0	10	10
'1-12-000-0000-0000	Activo no circulante	1,152	1,378	317	0	2,214	1,061
'1-12-122-0000-0000	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	36	31	1	0	66	30
'1-12-122-1229-0000	Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	36	31	1	0	66	30
'1-12-124-0000-0000	Bienes Muebles	1,747	1,179	9	0	2,917	1,170
'1-12-124-1241-0000	Mobiliario y equipo de administración	356	538	9	1,277	2162	1,806
'1-12-124-1242-0000	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	26	0	53	80	80
'1-12-124-1243-0000	Equipos y Aparatos de Comunicación	0	6	0	(6)	0	0
'1-12-124-1244-0000	Equipo de transporte	584	0	0	0	585	0
'1-12-124-1246-0000	Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	50	0	41	91	91
'1-12-124-1249-0000	Otros bienes muebles	806	559	0	1,365	0	(806)
'1-12-125-0000-0000	Activos intangibles	164	166	0	0	330	167
'1-12-125-1251-0000	Software	164	45	0	(53)	155	(8)
'1-12-125-1254-0000	Licencias	0	121	0	53	175	175
'1-12-126-0000-0000	Depreciaciones, deterioro y amortizaciones acumuladas	(794)	0	306	0	(1,100)	(306)
'1-12-126-1262-0000	Depreciación acumulada de muebles	(792)	0	301	0	(1,902)	(301)
'1-12-126-1262-0001	Depreciación acumulada de mobiliario	(89)	0	36	0	(125)	(36)
'1-12-126-1262-0002	Depreciación de equipo cómputo y comunicación	(452)	0	145	0	(597)	(145)
'1-12-126-1262-0003	Depreciación acumulada vehículos	(250)	0	120	0	(371)	(120)
'1-12-126-1264-0000	Amortización acumulada de activos intangibles	(2)	0	6	0	(8)	(6)

El Reporte analítico de Deuda y Otros Pasivos Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestra a continuación:

Denominación de la deuda	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Movimientos					Saldos al final del periodo (31 de diciembre de 2011)
			Saldos al inicio del periodo (01-enero-2011)	Amortización bruta	Colocación bruta	Endeudamiento neto del periodo	Depuración o conciliación	
Otros pasivos								
Servicios personales por pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	Empleados	\$ 0	9,219	9,219	0	0	0
Proveedores por pagar a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	18	191	188	3	0	14
		Isstey, Secretaria de Hacienda del Estado, Secretaría de Hacienda Federal						
Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	Hacienda Federal	444	3,636	3,474	162	0	283
Otras cuentas por pagar a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios	0	34	34	0	0	0
Total de deuda y otros pasivos			\$ 462	13,080	12,915	165	0	297

Respecto de los informes proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, sobre pasivos contingentes: no existen pasivos contingentes que ameriten su registro; sobre intereses de la deuda: el instituto no tiene contratada deuda pública y por consiguiente no causa intereses.

1. Las Notas a los Estados Financieros Proforma de Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, Organismo Público Autónomo, al 31 de diciembre de 2011, en miles de pesos, se muestran a continuación:

Activo

a) Efectivo y equivalentes

Este rubro incluye inversiones temporales en instrumentos financieros de renta fija en instituciones bancarias con vencimiento normal de siete días hasta 14 días. El saldo se presenta de la siguiente manera:

Efectivo	\$	4
Bancos, dependencias y otras		212
Inversiones temporales		<u>500</u>
	\$	<u>716</u>

No existen fondos con afectación específica.

Las inversiones temporales son en instrumentos de renta fija a plazo no mayor de un mes.

b) Anticipo a proveedores

Este rubro representa anticipos otorgados que otorgan el derecho de recibir bienes o servicios en un plazo no mayor a 30 días.

c) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Contribuciones por recuperar por \$1 en 2011.

d) Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo

Los otros derechos a recibir bienes o servicios representan erogaciones efectuadas por servicios que se recibirán en el futuro en un plazo no mayor a doce meses, se cargan a gastos mensualmente por la parte devengada. Los saldos por estos conceptos son los siguientes:

Seguros pagados por anticipado	\$	73
Hosting pagado por anticipado		69
Licencias antivirus pagadas por anticipado		12
Soporte TISANOM pagado por anticipado		<u>10</u>
	\$	<u>164</u>

e) Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Para efectos de que los estados financieros del mes de diciembre de 2011 estén armonizados con la presentación prevista en el Manual de contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo de Armonización contable (Conac), en cumplimiento a lo previsto en el artículo cuarto del "Acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad gubernamental", que establece que en cumplimiento con los artículos 7 y cuarto transitorios, fracción II, de la Ley de contabilidad, los poderes ejecutivo, legislativo y judicial de la Federación y entidades federativas, las entidades y los órganos autónomos, deberán realizar los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental, a más tardar el 31 de diciembre de 2011, en el mes de diciembre de 2011 se realizaron reclasificaciones a las distintas cuentas de los bienes muebles e intangibles propiedad del Instituto para quedar como sigue:

	Tasa	VUE	MOI	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada
Mobiliario y Equipo de Administración					
Equipo de cómputo (otros bienes muebles)	10%	10 años	\$ 1,331	142	565
Mobiliario y Equipo			618	23	97
Equipo de administración			213	7	23
Total Mobiliario y Equipo de Administración			\$ 2,162	172	685
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	10%	10 años	80	5	21
Equipo de transporte	25%	4 años	585	120	370
Maquinaria, otros equipos y herramientas					
Equipo de comunicación	10%	10 años	43	3	16
Maquinaria			48	0	0
Total Maquinaria, otros equipos y herramientas			\$ 91	3	16
Gran total de activos			\$ 2,918	300	1,092

La principal diferencia de presentación radica en que el equipo de cómputo que hasta el mes de noviembre de 2011 se presentaba en el balance general en la cuenta denominada otros bienes muebles, con las reclasificaciones realizadas se presenta dentro de la cuenta mobiliario y equipo de administración. Asimismo, en el cuerpo del balance al 31 de diciembre de 2011 aparecen cuentas específicas por inversiones que hasta noviembre se presentaban agrupadas en la cuenta de otros bienes muebles. La cuenta que aparece por primera vez en el balance general es la de Mobiliario y equipo educacional y recreativo, que hasta el 30 de noviembre de 2011 se detallaba su importe en las notas. Asimismo, con motivo de las reclasificaciones de presentación hasta el mes de noviembre de 2011 se presentaba en el balance general la cuenta denominada otros bienes muebles, que desaparece y se desagrega en otras cuentas que se presentan, como el caso del equipo de cómputo ya señalado.

La depreciación se determina utilizando el método de línea recta aplicando la tasa establecida de acuerdo a la vida útil estimada de los bienes al monto original de la inversión al año siguiente de la adquisición.

	Tasa	V.U.E.	Monto original de la inversión.	Amortización del Ejercicio	Amortización Acumulada
Software	5%	20 años	\$ 155		
Licencias	5%	20 años	175		
			\$ 330	6	8

La amortización se determina utilizando el método de línea recta aplicando la tasa establecida de acuerdo a la vida útil estimada de los bienes al monto original de la inversión al año siguiente de la adquisición. Incluye este concepto las inversiones en software y licencias informáticas propiedad del Instituto y cuyo uso excede de un año. En el mes de diciembre de 2011 se efectuaron reclasificaciones para dividir el software de las licencias que hasta el 31 de diciembre de 2010 se presentaban agrupadas y en 2011 las adquisiciones se registraron dividiendo la erogación por este concepto.

f) Estimaciones o deterioros

No se aplicó estimación por deterioro de activos en el ejercicio 2011, las bajas de activo se aplican mediante acuerdo del Consejo General para su desincorporación.

g) Pasivo Circulante o a corto plazo

Las cuentas con saldos más importantes dentro de los pasivos son las siguientes

Proveedores por pagar a corto plazo	Importe	Plazo de pago
Radiomóvil Dipsa, SA de CV	\$ 6	1-30 días
Volkswagen Leasing, SA de CV	<u>9</u>	1-30 días
	\$ <u>15</u>	

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Importe	Plazo de pago
Retención ISR por honorarios	\$ 1	1-30 días
Retención de IVA	6	1-30 días
Retención ISR por arrendamiento	5	1-30 días
Retención ISR por asimilados a salarios	145	1-30 días
Retenciones cuotas ISSTEY	29	1-30 días
Retenciones préstamos ISSTEY	14	1-30 días
Cuotas patronales ISSTEY	60	1-30 días
Impuesto sobre nóminas	<u>23</u>	1-30 días
	\$ <u>283</u>	

2. Notas al estado de variaciones en el patrimonio

- a) Durante el ejercicio 2011 no se realizaron variaciones en el patrimonio contribuido.
- b) El patrimonio generado únicamente se afecta por el ahorro/desahorro neto del período.

3. Notas al estado de actividades

a) Ingresos de gestión

Los ingresos por transferencias, asignaciones y subsidios, se integran de transferencias del Gobierno del Estado por \$18,000 en 2011.

Los otros ingresos se integran de otros ingresos por aplicación de estímulos por \$ 802 en 2011.

b) Gastos y otras pérdidas

Los gastos y otras pérdidas acumuladas se integran de la siguiente manera:

Gastos:

Gastos y otras perdidas	\$	17,498
Gastos de funcionamiento		17,098
Servicios personales		12,492
Remuneraciones al personal permanente		8,873
Sueldos y ajuste al calendario		8,873
Remuneraciones al personal transitorio		185
Honorarios asimilables a salarios		50
Sueldo base al personal eventual		135
Remuneraciones adicionales y especiales		1,271
Prima vacacional		261
Gratificación de fin de año		988
Compensaciones por servicios eventuales		22
Seguridad social		816
Cuotas de seguridad social		715
Cuotas para el seguro de vida del personal		34
Seguro gastos médicos mayores		67
Otras prestaciones sociales y económicas		1,067
Liquidaciones por indemnizaciones		26
Otras prestaciones y haberes de retiro		43
Vales de despensa		894
Apoyos capacitación de servidores del personal		67
Otras prestaciones		37
Impuesto sobre nóminas y otros de la relación laboral		280
Impuesto sobre nóminas		280
Materiales y suministros		610
Materiales administración, emisión y artículos		259
Materiales, útiles y equipos menores oficinas		87
Materiales y útiles de impresión y Reproducción		1
Materiales, útiles y eq. menores Tecnologías de Información		123
Material impreso e información digital		40
Material de Limpieza		8
Alimentos y utensilios		74
Productos alimenticios para personas		72
Utensilios para el servicio de alimentación		2
Materiales y artículos de construcción y reparación.		120

Cemento y productos de concreto	1
Cal, yeso y productos de yeso	3
Madera y productos de madera	1
Material eléctrico y electrónico	20
Materiales complementarios	82
Otros materiales y artículos de construcción	13
Productos químicos farmacéuticos y laboratorio	1
Medicinas y productos farmacéuticos	1
Combustibles, lubricantes y aditivos	116
Combustibles para vehículos terrestres	115
Lubricantes y aditivos	1
Vestuario, blancos, prendas y artículos deportivos	22
Vestuario y uniformes	22
Herramientas, refacciones y accesorios menores	18
Herramientas menores	1
Refacciones y accesorios menores de edificios.	6
Refacciones y accesorios equipo cómputo	5
Refacciones y accesorios equipo de transporte	5
Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles	1
Servicios generales	3,996
Servicios básicos	413
Servicio energía eléctrica	169
Servicio de agua potable	1
Servicio Telefónico convencional	69
Servicio telefonía celular	60
Servicio de telecomunicaciones	2
Servicios de conducción señales analógicas	75
Servicio postal	37
Servicios de arrendamiento	735
Arrendamiento de edificios y locales	550
Arrendamiento de mobiliario	40
Arrendamiento de equipo de transporte	110
Otros arrendamientos	35
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	425
Servicios legales, contabilidad, auditoría y relacionados	98
Servicio de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	20
Servicios de consultoría en tecnología de Información	142
Servicios para capacitación a servidores	18
Impresión y elaboración de material informativo	11
Otros servicios comerciales	10
Servicios de vigilancia	126
Servicios financieros, bancarios y comerciales	103
Intereses, descuentos y otros servicios bancarios	2
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianza (edificios)	26
Seguros vehiculares	43
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	32
Servicios instalación, reparación, mantenimiento y conservación	732
Mantenimiento y conservación de inmuebles	264

Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo de administración.	15
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	1
Mantenimiento y conservación de vehículos	24
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	21
Instalaciones	310
Servicios lavandería, limpieza higiene y desechos	79
Servicios de jardinería y fumigación	18
Servicios comunicación social y publicidad	877
Difusión de mensajes sobre programas y actividades	864
Servicios industria filmica, del sonido y video	13
Servicios traslado y viáticos	386
Pasajes nacionales aéreos para servidores públicos	232
Pasajes Internacionales Aéreos para servidores públicos	34
Pasajes nacionales terrestres para servidores públicos	16
Viáticos nacionales para servidores públicos	102
Viáticos para labores de campo	2
Servicios oficiales	293
Gastos de orden social	47
Congresos y convenciones	216
Exposiciones	16
Gastos de representación	14
Otros servicios generales	32
Otros impuestos y derechos	32
Transferencias, asignaciones, subsidios	94
Ayudas sociales	94
Ayudas servicio social y estadías	29
Compensaciones por servicios carácter social	29
Premios por concursos	64
Premios, recompensas, pensiones	64
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	
Estimaciones, depreciaciones, amortizaciones	306
Depreciación de bienes muebles	300
Amortización de activos intangibles	6

La cuenta 1131 de remuneraciones al personal de carácter permanente representa las erogaciones devengadas por sueldos y ajuste al calendario del personal de base del Instituto.

4. Notas al estado de flujo de efectivo

a) Efectivo y equivalentes

A continuación se presenta el análisis de los saldos inicial y final del rubro de efectivo y equivalentes que se presentan en la última parte del estado de flujo de efectivo.

Efectivo en fondo fijo	\$	4
Efectivo en bancos		212
Efectivo en inversiones temporales		500
		<hr/>

\$ 716

- b) Las adquisiciones de bienes muebles e intangibles en los ejercicios que se señalan fueron las siguientes:

Mobiliario y Equipo de Administración		
Equipo de cómputo (otros bienes muebles)	\$	556
Mobiliario y Equipo		388
Equipo de administración		<u>140</u>
Total Mobiliario y Equipo de Administración		1,084
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo		26
Equipo de comunicación		11
Maquinaria		<u>49</u>
Total Maquinaria, otros equipos y herramientas		86
Intangibles		
Software		92
Licencias		<u>36</u>
Total intangibles		128
Gran total de adquisiciones	\$	<u>1,298</u>

De esta cantidad un 65 % fue adquirido mediante subsidios de capital del sector central en 2011. Por el total de las erogaciones se emitió el pago correspondiente durante el ejercicio.

- c) Conciliación entre el ahorro neto y el importe de las actividades de operación.

Flujos de efectivo de las actividades de gestión		
Ahorro del período	\$	1,351
Movimientos de partidas o rubros que no afectan flujo de efectivo		
Depreciación		300
Amortización		6
Decremento en proveedores		(3)
Incremento en contribuciones por pagar		5
Incremento en otros derechos a recibir bienes o servicios		(36)
Productos financieros corrientes		<u>(48)</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de gestión	\$	<u>1,575</u>

- d) Estado de Flujos de efectivo

Flujos de efectivo de las actividades de gestión		
Origen		
Transferencias, Asignación y subsidios		
Transferencias del Estado	\$	18,000
Otros ingresos y beneficios		

Otros ingresos- Aplicación de estímulo	802
	<u>18,802</u>
Aplicación	
Servicios personales	(12,500)
Materiales y suministros	(610)
Servicios generales	(4,023)
Transferencias y subsidios	(94)
	<u>(17,227)</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de gestión	1,575
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	(1,251)
Origen	
Productos financieros corrientes	47
Aplicación	
Bienes muebles e inmuebles	(1,170)
Intangibles	(128)
	<u>(1,298)</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	(189)
Incremento (Disminución) de otros pasivos	(166)
Incremento de otros activos	(23)
	<u>(189)</u>
Aplicación	(189)
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	135
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	581
	<u>716</u>
	\$

e) Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Flujos de efectivo de las actividades de gestión	
Ahorro del período	\$ 1,351
Movimientos de partidas o rubros que no afectan flujo de efectivo	
Depreciación	300
Amortización	6
Decremento en proveedores	(3)
Incremento en contribuciones por pagar	5
Incremento en otros derechos a recibir bienes o servicios	(36)
Productos financieros corrientes	(48)
Flujos netos de efectivo de actividades de gestión	1,575
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	(1,251)
Origen	
Productos financieros corrientes	47

Aplicación	
Bienes muebles e inmuebles	(1,170)
Intangibles	(128)
	<hr/>
Aplicación	(1,298)
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	(189)
Aplicación	
Disminución de otros pasivos	(166)
Incremento de otros activos	(23)
	<hr/>
Aplicación	(189)
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	135
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	581
	<hr/>
	\$ 716
	<hr/>

5. Notas de memoria (cuentas de orden)

Estado del ejercicio del presupuesto por capítulo:

En el período comprendido de enero a diciembre de 2011 se efectuaron adecuaciones presupuestales por partidas autorizadas que se reflejan en el estado del ejercicio del presupuesto. Asimismo, en sesión de fecha 13 de octubre de 2011, 14 de noviembre y 7 de diciembre de 2011, el Consejo General del Instituto aprobó diversas adecuaciones entre proyectos, unidades administrativas, capítulos y partidas que se ven reflejadas en el estado del ejercicio del presupuesto.

El estado que guarda el presupuesto por capítulos a diciembre de 2011 es el siguiente:

Código presupuestal	Capítulos	Presupuesto de egresos aprobado	Ampliaciones	Reducciones	Presupuesto vigente
1000-0000-000-0000-00000-000	Servicios personales	\$ 12,948	194	311	12,831
2000-0000-000-0000-00000-000	Materiales y suministros	624	157	148	633
3000-0000-000-0000-00000-000	Servicios generales	3,961	1,174	1,064	4,071
4000-0000-000-0000-00000-000	Apoyos subsidios y transferencias	147	20	71	96
5000-0000-000-0000-00000-000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	561	913	164	1,310
	<hr/>				
Total		\$ 18,241	2,458	1,758	18,941
		<hr/>			

Código presupuestal	Capítulos	Comprometido	Presupuesto disponible para comprometer	Devengado acumulado	Comprometido no devengado
1000-0000-000-0000-00000-000	Servicios personales	\$ 12,798	33	12,504	294
2000-0000-000-0000-00000-000	Materiales y suministros	610	23	610	0

3000-0000-000-0000-00000-000	Servicios generales	4,019	52	4,019	0
4000-0000-000-0000-00000-000	Apoyos subsidios y transferencias	93	3	93	0
5000-0000-000-0000-00000-000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,299	11	1,299	0
Total		\$ 18,819	122	18,525	294

Código presupuestal	Capítulos	Presupuesto sin devengar	Ejercido acumulado	Pagado acumulado	Cuenta por pagar
1000-0000-000-0000-00000-000	Servicios personales	\$ 327	12,422	12,422	82
2000-0000-000-0000-00000-000	Materiales y suministros	23	610	610	0
3000-0000-000-0000-00000-000	Servicios generales	52	4,005	3,929	90
4000-0000-000-0000-00000-000	Apoyos subsidios y transferencias	3	93	93	0
5000-0000-000-0000-00000-000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	11	1,299	1,170	129
Total		\$ 416	18,429	18,224	301

6. Notas de gestión Administrativa

a) Panorama económico y financiero

El Instituto operó considerando un panorama económico en el cual hubo inflación controlada que no excedió del 5%, asimismo el tipo de cambio del peso respecto al dólar no influyó sustancialmente en su operación y no tuvo ni incrementos ni decrementos en el monto de las transferencias realizadas por el Poder Ejecutivo,

b) Autorización e historia

El Instituto Estatal de Acceso a la Información Pública, es un organismo público autónomo, especializado e imparcial, sin fines de lucro, con personalidad jurídica y patrimonio propios, encargado de garantizar el derecho de acceso a la información pública y protección de datos personales, no sectorizado, con domicilio en la ciudad de Mérida, Yucatán. Su constitución, funcionamiento y operación se regulan por lo dispuesto en la Constitución Política del Estado de Yucatán, por la Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Yucatán (la Ley), por el Decreto número 515 del 31 de mayo de 2004 que lo crea, por el Decreto número 108 del 18 de agosto de 2008 que lo modifica, por su reglamento interior, así como por las demás leyes, decretos, acuerdos y convenios aplicables.

El 6 de enero de 2012 fue publicada una reforma a la Ley mencionada cambiando entre otras cosas la representación legal del Instituto.

c) Organización y objeto social

Su actividad principal es I) vigilar el cumplimiento de la Ley; II) promover en la sociedad el conocimiento, uso y aprovechamiento de la información pública, así como la capacitación y actualización de los servidores públicos en la cultura de acceso a la información pública y protección de datos personales; III) garantizar la protección de los datos personales; IV) recibir fondos de organismos nacionales e internacionales para el mejor cumplimiento de sus atribuciones; V) proponer a las autoridades educativas la inclusión en los programas de estudio de contenidos que versen sobre la importancia social del derecho de acceso a la información pública; VI) impulsar, conjuntamente con instituciones de educación superior, la investigación, difusión y docencia sobre el derecho de acceso a la información pública; VII) difundir y ampliar el conocimiento sobre la materia de la Ley; VIII) procurar la conciliación de los intereses de los particulares con los de los sujetos obligados cuando éstos entren en conflicto con motivo de la aplicación de la Ley, y IX) implementar un sistema electrónico para ejercer el derecho de acceso a la información.

Se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales.

El ejercicio fiscal en curso es el 2011.

Es una persona moral no contribuyente que tiene como obligación retener y enterar Impuesto Sobre la renta E impuesto al Valor Agregado por los servicios de los empleados como asimilables a salarios, honorarios pagados, rentas pagadas y cualquier otro servicio que reciba sujeto a retención.

La estructura organizacional básica está conformada de la siguiente manera:

Tres Consejeros
Secretaría Ejecutiva
Secretaría Técnica.
5 direcciones operativas
Unidad de Análisis y seguimiento dependiente del Consejo General.

d) Bases de preparación de los Estados financieros

A la fecha de los estados financieros se han aplicado las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto y Contabilidad del Estado de Yucatán, adecuándose la presentación de los estados financieros en el mes de diciembre de 2011 para presentarlos con base en lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable a partir del 1 de enero de 2012, de tal manera que las cifras que sirven de base para ese ejercicio ya están de acuerdo a lo señalado en el referido manual.

El sistema de Contabilidad Gubernamental

I. Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables a la fecha de los estados financieros.

II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales.

III. Integra el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

IV. Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

V. Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera del Instituto;

Asimismo, la contabilidad se basa en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permite ser reconocida e interpretada y aplica los postulados, que tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Las partidas de los estados financieros se reconocen sobre la base del devengado, sobre una base acumulativa y se registran a costos históricos.

En el reconocimiento, valuación presentación y revelación de la información financiera se atiende a lo establecido en los postulados básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

No se aplicó normatividad supletoria durante 2011.

e) Políticas contables significativas

A la fecha de los estados financieros no se está aplicando actualización a ninguna cuenta de los estados financieros.

No existen operaciones celebradas en el extranjero.

Los compromisos en materia de pensiones al retiro de los trabajadores son asumidos en su totalidad por el Instituto de Seguridad Social para los Trabajadores del Estado de Yucatán (ISSTEY).

Se realizan mensualmente provisiones de aguinaldo por pagar, prima vacacional por pagar y ajuste al calendario para reconocer los gastos devengados por estos conceptos y se cancelan al realizar los pagos en el propio ejercicio.

Los inmuebles maquinaria y equipo se registran a su costo histórico de adquisición y se deprecian por el método de línea recta considerando la vida útil estimada, tal como se señala en la nota 1 D).

Los activos intangibles se registran a su costo histórico de adquisición y se amortizan por el método de línea recta, considerando la vida útil estimada tal como se señala en la nota 1 D).

No hay indicios de deterioro importante en los activos de larga duración.

No existen reservas creadas en el Instituto.

No se han realizado depuraciones o cancelaciones de saldos

f) Reporte Analítico del activo

La vida útil y tasa de depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles se detallan en la nota 1f).

Durante el ejercicio no se efectuaron cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

No se encuentran registrados bienes inmuebles y obras al cierre del ejercicio. Los bienes inmuebles que se utilizan no son propiedad del Instituto.

No existen al 31 de diciembre de 2011 bienes en garantía, embargos ni litigios que afecten los activos del Instituto.

No se han realizado desmantelamientos de activos.

Las inversiones en valores pasaron de \$ 500 al 31 de diciembre de 2011, el incremento deriva de disponibilidades de efectivo al cierre del ejercicio.

g) Reporte de recaudación al 31 de diciembre de 2011

Fuente del ingreso	Ingresos estimados	Modificaciones	Modificado	Devengado acumulado	Recaudado	Avance de recaudación (recaudación /estimación)
Aprovechamientos- ingresos por multas	\$ 50	0	50	0	0	0%
Transferencias, subsidios y otras ayudas	18,000	0	18,000	18,000	18,000	100%
Ingresos derivados de financiamiento- intereses ganados	30	0	30	47	47	159%
Otros ingresos- aprovechamientos por estímulos fiscales federales	0	700	700	802	802	0%
Total	\$ 18,080	700	18,780	18,849	18,849	100%

En el presupuesto de egresos del año 2011 se incorporaron ahorros de ejercicios anteriores por \$161 quedando un presupuesto de egresos total que asciende a \$ 18,241. Asimismo se incrementó el presupuesto por acuerdo del Consejo General por la aplicación de la estimación de ingresos derivados de la aplicación del estímulo fiscal por \$700, quedando un presupuesto total de 18,941.

Proyección de la recaudación

Para el ejercicio 2012 el Instituto proyecta recibir ingresos por transferencias del Gobierno del Estado de Yucatán por \$21,000 e ingresos propios por \$ 102 resultando un total de \$21,102.

h) Proceso de mejora:

Las principales políticas de control interno son las siguientes:

a) Las adquisiciones de bienes o servicios son requeridas por las unidades administrativas y previo análisis de la disponibilidad presupuestal se autorizan por la Secretaría Ejecutiva y se emite la orden de compra correspondiente. Se registra el compromiso adquirido. Existen adquisiciones que son autorizadas expresamente por el Consejo General previo a su realización.

b) Los bienes o servicios solicitados se reciben y se registran en la contabilidad al considerarse devengados.

c) Se lleva un control de los bienes muebles adquiridos firmándose el resguardo correspondiente por el personal al que son asignados.

d) Todas las remuneraciones a favor de los trabajadores se encuentran en un tabulador autorizado por el Consejo General. Los pagos de dichas remuneraciones son autorizadas por la Secretaría Ejecutiva previo a su realización.

e) Se tienen establecidos diversos programas para medir el desempeño financiero y operativo de las unidades administrativas y se reportan trimestralmente a la Secretaría de Planeación y Presupuesto y se incluyen en el informe de avance semestral y en la cuenta pública.

i) Eventos posteriores al cierre

No existen eventos posteriores que modifiquen o afecten las cifras de los estados financieros, solamente lo señalado respecto a la reforma de la Ley que rige al Instituto.

j) Partes relacionadas

El Gobierno del Estado de Yucatán establece influencia significativa respecto al monto y el ejercicio del presupuesto al ser ésta la que determina el monto final del presupuesto que se somete a aprobación del H. Congreso del Estado de Yucatán.

k) Contrato plurianual de arrendamiento

El 30 de junio de 2011 el Consejo General aprobó la contratación del arrendamiento de un edificio contiguo al que actualmente ocupa el instituto autorizando el plazo del contrato por cinco años que tendrá la siguiente carga financiera para el ejercicio 2011.

Resumen del contrato de arrendamiento
Vigencia 1 de julio de 2011 al 30 de junio de 2016

	Renta normal	1a renta-julio 2011	Rentas de agosto 2011 a diciembre 2012	Meses comprendidos en 2011	Importe julio a diciembre 2011
Importe renta	\$ 26	61	26	6	192
IVA	4	9	4	6	31
Gasto del instituto	\$ 30	70	30	6	223

El importe de la rentas se incrementará hasta el 1 de enero de 2013 considerando la inflación acumulada de los últimos dieciocho meses y luego cada dos años considerando la inflación acumulada de los últimos dos años.

Con motivo de la suscripción del contrato se constituyó depósito en garantía a favor de la arrendadora por la cantidad de \$26.

Los estados financieros que se emitan al 31 de diciembre de 2012, se presentarán comparativos con las cifras del año anterior, 2011, para lo cual las cifras del 2011 deberán presentarse reclasificadas para efectos de comparabilidad; las cifras proforma presentadas en esta nota equivalen o corresponden a dicha reclasificación.

NOTA 11. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 13 de marzo de 2012 autorizamos la emisión de los Estados Financieros adjuntos.

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

Lic. Leticia Yaroslava Tejedo Cámara
Secretaria Ejecutiva

CPC David Roberto Suárez Pacheco
Director de Administración y Finanzas

Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por el Consejo General, que tiene la facultad de modificar los estados financieros adjuntos.