

# CUENTA PÚBLICA 2015

## CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NOTAS DE DESGLOSE

### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### - ACTIVO

##### ▪ Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

##### ▪ Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir

Se registran al valor original, que es el mismo de recuperación. Se tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, previa autorización de la Junta Directiva.

En 2015 principalmente se integra en cuentas por cobrar a Clientes por concepto de prestación de servicios por 1, 023,071 pesos y en tanto que en 2014 la cuenta principal era CONACYT por 13, 509,731 pesos.

Diciembre 2015

(Pesos)

CONCEPTO	FISCALES Y PROPIOS	CONACYT	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,023,071	860,021	-	1,883,092
Fondos a Rendir	49,131	-	-	49,131
CONCEPTO	FISCALES Y PROPIOS	CONACYT	TERCEROS	TOTAL
Deudores Diversos	327,872	-	-	327,873
<b>Total</b>	<b>1,400,074</b>	<b>860,021</b>	<b>-</b>	<b>2,260,095</b>

Diciembre 2014

(Pesos)

## CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	FISCALES Y PROPIOS	CONACYT	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,164,244	13,509,731	1,122,533	15,796,508
Fondos a Rendir	593,764	-	-	593,764
Deudores Diversos	839,384	-	-	839,384
<b>Total</b>	<b>2,597,392</b>	<b>13,509,731</b>	<b>1,122,533</b>	<b>17,229,656</b>

### ▪ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Representa material de papelería, consumibles de cómputo, materiales de limpieza y de fotocopiado, principalmente, los cuales son para consumo de la Entidad y valuados al costo por el método de promedios.

### ▪ Inversiones Financieras

En el ejercicio 2011 la entidad invirtió en una Sociedad Anónima (privada) doce mil pesos (el 12% del capital inicial de la Sociedad Anónima) la cual, de acuerdo a Normas de Información Financiera, se reconoce como una inversión al costo. Esta empresa su objetivo es comprar, vender, enajenar, comercializar y desarrollar toda clase de bienes inmuebles y, en general, realizar toda clase de actos de administración y de dominio, consultoría, planeación, desarrollo, organización, promoción, fomento, estudios científicos y tecnológicos, asesoría científica, tecnológica, administración, diseño y elaboración de proyectos y desarrollos científicos y tecnológicos, entre otros; el propósito de esta participación será la de vincular los productos científicos que se generen en esta entidad bajo el amparo de la Ley de Ciencia y Tecnología que señala, entre otros aspectos: “..... Los centros públicos de investigación podrán crear unidades de vinculación y transferencia de conocimiento”. “y estas podrán constituirse mediante la figura jurídica que mejor convenga para sus objetivos.....”

Al 31 de diciembre de 2015 la Entidad lleva a cabo la venta de cuatro títulos quedando al cierre del ejercicio una participación del 8% del capital de la Sociedad Anónima, con un valor de 8,000 pesos.

### ▪ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2007. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el Impuesto al Valor Agregado correspondiente, en virtud de que la entidad es una institución sin fines de lucro y no puede acreditar dicho impuesto. La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

## CUENTA PÚBLICA 2015

Edificios	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria, equipo e instrumentos	10%
Equipo de laboratorio	10%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de transporte	25%
Equipo de telecomunicaciones	10%
Equipo de seguridad	10%
Gastos de instalación	5%

Hasta el 31 de diciembre de 2007 los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), de conformidad con lo indicado en el inciso a. anterior, incluyendo la depreciación los efectos de la inflación.

Se integra como sigue:

### Bienes Muebles

Integración de los Bienes Muebles:

(Pesos)

CONCEPTO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
Equipo de Laboratorio	203,557,371	174,987,346	274,432,840
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,050,266	3,967,746	4,050,266
Mobiliario y Equipo de Administración	58,625,868	59,190,012	73,821,160
Equipo de Transporte	5,028,649	4,738,937	8,071,694
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,779,780	24,425,280	27,463,626
<b>Total Bienes Muebles</b>	<b>297,041,934</b>	<b>267,309,321</b>	<b>387,839,587</b>

## CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	58,625,868	59,190,012
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,050,266	3,967,746
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	203,557,371	174,987,346
Vehículos y Equipo de Transporte	5,028,649	4,738,937
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,779,780	24,425,280
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>297,041,934</b>	<b>267,309,321</b>

Conciliación contable – patrimonial de Bienes Muebles

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	PRODUCTO DE LA RELACIÓN DE BIENES MUEBLES	CONCILIACIÓN
387,839,587	297,041,934	90,797,653

Nota Explicativa: La discrepancia presentada en la conciliación se deriva de que el registro patrimonial de los bienes se realiza al valor histórico de adquisición, no considerando las actualizaciones de Activos.

### Bienes Inmuebles

Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

CONCEPTO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
Edificios	133,010,486	116,847,130	249,857,615
Terrenos	8,364,655	130,860,406	139,225,061

## CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
Construcciones en Proceso	8,096,208	-	8,096,208
<b>Total Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>149,471,349</b>	<b>247,707,536</b>	<b>397,178,884</b>

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Terrenos	8,364,655	8,364,655
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	133,010,486	130,592,622
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>141,375,141</b>	<b>138,957,277</b>
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,096,208	2,025,766
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>8,096,208</b>	<b>2,025,766</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>149,471,349</b>	<b>140,983,043</b>

Conciliación contable – patrimonial de Bienes Inmuebles

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	PRODUCTO DE LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
397,178,884	141,375,141	255,803,743

Nota Explicativa: La discrepancia presentada en la conciliación se deriva de que el registro patrimonial de los bienes se realiza al valor histórico de adquisición, no considerando los Avalúos de los Edificios y Terrenos ni las construcciones en proceso.

### Bienes Intangibles

## CUENTA PÚBLICA 2015

Integración de los Bienes Intangibles:

(Pesos)

CONCEPTO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
Gastos de Instalación	6,905,911	11,664,311	18,570,222
Software Administrativo	1,357,861	-	1,357,861
Patentes, Marcas y Derechos	68	-	68
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>8,263,840</b>	<b>11,664,311</b>	<b>19,928,151</b>

La depreciación/Amortización de los Activos Fijos se presenta en la siguiente tabla:

(Pesos)

CONCEPTO	DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA AL 2015
Bienes Muebles	6,870,208	53,422,580
Bienes Inmuebles	33,239,647	241,855,965
Activos Intangibles	682,522	16,615,324
<b>Total Depreciación/Amortización</b>	<b>446,513,283</b>	<b>338,505,188</b>

La actualización de los activos fijos corresponde a los efectos de inflación acumulados registrados hasta el año 2007 y se reconoce la depreciación sobre los efectos de la inflación.

Con fecha 8 de agosto de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013”, referente a realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración de Patrimonio.

El inventario físico de los bienes muebles e inmuebles deberá estar integrado, valuado y debidamente conciliado con el registro contable a más tardar el 31 de diciembre de 2015.

Bajo ese contexto se manifiesta que conforme lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Centro de Investigación Científica de Yucatán A.C., ha llevado a cabo los procesos y las actividades necesarias para incorporar los bienes muebles e inmuebles del activo fijo al patrimonio contable. En cumplimiento a lo señalado en los siguientes artículos.

Art.23 Registro Patrimonial. Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles.

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

Art. 27 Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes , dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable, tomando en cuenta que en el caso de los bienes inmuebles , no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

Se manifiesta que durante el ejercicio 2015 la Entidad solicito el avalúo de los bienes inmuebles a la Autoridad Competente (INDAABIN) con la finalidad de actualizar el valor de los mismos mediante el registro correspondiente en libros.

### ▪ Estimaciones y Deterioros

Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil.

Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento.

Al 31 de diciembre de 2015, no es aplicable, dada su naturaleza.

### ▪ Otros Activos

En este rubro se integran los Depósitos realizados por la Entidad a Terceros para garantizar el pago oportuno en la adquisición de bienes o servicios.

## - PASIVO

### ▪ Cuentas y Documentos por Pagar

Se integra como sigue:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Impuesto Sobre Salarios	8,267,986	8,594,858
Cuotas al IMSS	2,112,633	2,035,294
Cuotas al INFONAVIT	1,209,376	1,098,278

## CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Aportaciones al SAR	483,750	439,312
Impuesto Sobre la Renta	2,419,325	2,582,714
IVA por Pagar	182,232	287,894
IVA por Pagar a Favor	-114	-
ISR de Honorarios Asimilables	41,093	55,155
ISR Retenido Sobre Honorarios	121,314	432,173
ISR Retenido Sobre Arrendamiento	550	883
IVA Retenido Sobre Arrendamiento	587	917
IVA Retenido Sobre Honorarios	128,454	155,977
IVA Traslado Pendiente de Cobro	123,818	131,404
IVA Retenido Sobre Transporte	465	3,806
5 al Millar de Inspección y Vigilancia	19,129	15,140
Retenciones por Pagar (Infonavit)	924,144	789,089
Retenciones por Pagar (Aport. Vol. AFORE)	5,000	16,000
Subsidio para el Empleo	-149	-73
<b>Total</b>	<b>16,039,593</b>	<b>16,638,821</b>

### ▪ Proyectos por Realizar a Corto Plazo

Se integra como sigue:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Proyectos CONACYT	30,449,820	39,684,809
Otros Proyectos	1,858,120	2,594,388
<b>Total</b>	<b>32,307,940</b>	<b>42,279,197</b>

El movimiento que tuvieron hasta diciembre de 2015 y 2014 los pasivos de los proyectos referidos a CONACYT, se muestra en la página siguiente:

# CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

FECHA	SALDOS INICIALES	MONTOS RECIBIDOS PARA OPERACIÓN	MONTOS RECIBIDOS PARA INVERSIÓN	EROGACIÓN DE OPERACIÓN	INVERSIÓN ACTIVO FIJO	SALDOS FINALES	FINIQUITO DE PROYECTOS	SALDO DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN
Diciembre 2015	39,684,809	28,714,951	34,027,119	36,472,657	34,027,119	31,927,103	1,477,283	30,449,820
Diciembre 2014	43,517,737	43,810,090	48,810,610	42,657,234	40,930,872	52,550,331	12,865,522	39,684,809

El movimiento que tuvieron a diciembre de 2015 y 2014 los pasivos de otros proyectos, es como sigue:

(Pesos)

FECHA	SALDOS INICIALES	MONTOS RECIBIDOS PARA OPERACIÓN	MONTOS RECIBIDOS PARA INVERSIÓN	EROGACIÓN DE OPERACIÓN	INVERSIÓN ACTIVO FIJO	SALDOS FINALES	FINIQUITO DE PROYECTOS	SALDO DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN
Diciembre 2015	2,594,388	2,941,522	227,861	3,665,576	227,861	1,870,351	12,230	1,858,120
Diciembre 2014	4,639,739	6,300,813	323,625	7,625,148	180,829	3,458,200	863,812	2,594,388

- **Pasivos Diferidos y Otros**

La Entidad reporta en este rubro el importe correspondiente a lo relativo de las indemnizaciones y prima de antigüedad correspondiente al ejercicio.

- ♦ **II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

- **INGRESOS DE GESTIÓN**

Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios o enajenado los bienes contratados con terceros.

Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de "Subsidios y transferencias corrientes". Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la "NEIFGG SP 02- Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades". Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.

- **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.

Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:

Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.

Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan, y no se estiman las vacaciones ganadas no gozadas.

Los beneficios futuros acumulados por terminación de la relación laboral (indemnizaciones legales por despido, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.), son registrados a gasto al momento de su pago

### ◆ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### ▪ Patrimonio Contribuido

El patrimonio Contribuido se integra por los subsidios y donativos recibidos para la adquisición de bienes para proyectos o fines específicos.

De enero a diciembre del 2015 el incremento al patrimonio de la Entidad está representado principalmente por las aportaciones siguientes:

Equipos adquiridos con fondos de CONACYT por	34,027,119
Aportaciones de otras instituciones	1,481,580
Recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal para inversiones en activos fijos por un importe	4,999,862

En 2014 las aportaciones fueron como sigue:

Equipos adquiridos con fondos de CONACYT por	40,930,872
Aportaciones de otras instituciones	180,829
Recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal para inversiones en activos fijos por un importe	0

#### ◆ Patrimonio Generado

Se integra por el resultado del ejercicio.

### ◆ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## CUENTA PÚBLICA 2015

- **Efectivo y Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2015 (PESOS)	2014 (PESOS)
Efectivo en Bancos - Tesorería	7,928	52,312
Efectivo en Bancos - Dependencias	325,411	1,184,805
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	24,298,651	22,955,584
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos en Fondos de Terceros y Otros	32,106,537	27,230,482
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>56,087,705</b>	<b>51,423,183</b>

- **Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.**

Detalle de Bienes Muebles:

CONCEPTO	2015 (PESOS)	2014 (PESOS)
Equipo de Laboratorio	203,557,371	174,987,346
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,050,266	3,967,746
Mobiliario y Equipo de Administración	58,625,868	59,190,012
Equipo de Transporte	5,028,649	4,738,937
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,779,780	24,425,280
<b>Total Bienes Muebles</b>	<b>297,041,934</b>	<b>267,309,321</b>

Detalle de Bienes Inmuebles:

## CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

CONCEPTO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
Edificios	133,010,486	116,847,130	249,857,615
Terrenos	8,364,655	130,860,406	139,225,061
Construcciones en Proceso	8,096,208	-	8,096,208
<b>Total Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>149,471,349</b>	<b>247,707,536</b>	<b>397,178,884</b>

▪ **Conciliación de Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios**

(Pesos)

CONCEPTO	2015 (en pesos)	2014 (en pesos)
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	-29,922,862	-24,357,874
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	28,823,112	23,719,129
Amortización	682,522	353,986
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento de las Inversiones Producido por Revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas Extraordinarias	21,745	727,529

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

## CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables correspondiente al 31 de diciembre de 2015

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en Pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios			276,190,444
<hr/>			
2. Más ingresos contables no presupuestarios			542,985
	Incremento por variaciones de inventarios		
	Disminución de exceso de estimaciones por pérdida o deterioro		
	Disminución del exceso de provisiones		
	Otros Ingresos y beneficios varios		
	Otros ingresos contables no presupuestarios	542,985	
<hr/>			
3. Menos ingresos presupuestarios no contables			5,448,681
	Productos de capital		
	Aprovechamientos de capital		
	Ingresos derivados de financiamientos		
	Otros Ingresos presupuestarios no contables	5,448,681	
<hr/>			
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)			271,284,748

# CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables correspondiente al 31 de diciembre de 2015

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> <b>Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015</b> <b>(Cifras en Pesos)</b>			
1. Total de egresos (Presupuestarios)			276,190,444
2. Menos egresos presupuestarios no contables			4,999,862
	Mobiliario y equipo de administración		
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
	Vehículos y equipo de transporte		
	Equipo de defensa y seguridad		
	Maquinaria, otros equipos y herramientas		
	Activos Biológicos		
	Bienes Inmuebles		
	Activos intangibles		
	Obra pública en bienes propios	4,999,862	
	Acciones y participaciones de capital		
	Compra de títulos y valores		
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
	Amortización de la deuda pública		
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
	Otros egresos presupuestales no contables		
3. Más gastos contables no presupuestales			30,017,028
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	30,058,526	
	Provisiones		
<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.</b>			

# CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en Pesos)			
	Disminución de inventarios	- 63,243	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida, deterioro u obsolescencia		
	Aumento por insuficiencia de provisiones		
	Otros Gastos	21,745	
	Otros gastos contables no presupuestales		
4. Total de Gasto Contables (4=1-2+3)			301,207,610

## NOTAS DE MEMORIA

- **Cuentas de Orden Contable**

Sin información que Revelar

- **Cuentas de Orden Presupuestal**

Sin información que Revelar

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso 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 fueron considerados 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 del período.

### 2. Panorama Económico y Financiero

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), y a que a la letra dice "se deberá actualizar el patrimonio cuando el índice nacional de precios al consumidor acumulada durante un período de tres años sea igual o superior al 100.0%".

Las cifras que se presentan en los estados financieros reconocieron los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.

A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.

La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 100%. La inflación de enero a diciembre del 2015 y anual de 2014 y 2013 fue del 2.13%, 4.08% y 3.97%, respectivamente.

### **3. Autorización e Historia**

En la Ciudad de Mérida, Yucatán en el año 1979 se constituyó el Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C. (la Entidad CICY), cuyo fin común no tendrá carácter preponderantemente económico. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Son asociados del CICY, de los cuales el 100% corresponden a la Administración Pública Federal:

Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia Tecnología (CONACYT).

Secretaría de Educación Pública.

Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación.

Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Gobierno del Estado de Yucatán.

Universidad Nacional Autónoma de México.

Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.

El 12 de julio del 2004, se aprobó la creación de la Unidad CICY en la ciudad de Cancún, Quintana Roo y la incorporación del Gobierno del Estado de Quintana Roo como miembro de la Asamblea General de Asociados y del Consejo Directivo del CICY. Dicha unidad inició operaciones en el 2005.

En el ejercicio 2011 la entidad invirtió en una Sociedad Anónima (privada) doce mil pesos (el 12% del capital inicial de la Sociedad Anónima) la cual, de acuerdo a Normas de Información Financiera, se reconoce como una inversión al costo. Esta empresa su objetivo es comprar, vender, enajenar, comercializar y desarrollar toda clase de bienes inmuebles y, en general, realizar toda clase de actos de administración y de dominio, consultoría, planeación, desarrollo, organización, promoción, fomento, estudios científicos y tecnológicos, asesoría científica, tecnológica, administración, diseño y elaboración de proyectos y desarrollos científicos y tecnológicos, entre otros; el propósito de esta participación será la de vincular los productos científicos que se generen en esta entidad bajo el amparo de la Ley de Ciencia y Tecnología que señala, entre otros aspectos: "..... Los centros públicos de investigación podrán crear unidades de vinculación y transferencia de conocimiento". "y estas podrán constituirse mediante la figura jurídica que mejor convenga para sus objetivos....."

Al 31 de diciembre de 2015 la Entidad lleva a cabo la venta de cuatro títulos quedando al cierre del ejercicio una participación del 8% del capital de la Sociedad Anónima, con un valor de 8,000 pesos.

Con fecha 14 de septiembre de 2015, la Entidad recibe en comodato un predio en la Ciudad de Acapulco Guerrero.

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "A" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo.

Para la cobertura de ciertos servicios celebra contratos por servicios personales y por obra determinada, bajo el régimen de honorarios profesionales independientes.

La Entidad es una Asociación Civil para efectos fiscales se clasifica dentro del régimen fiscal como persona moral no contribuyente y no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR), mientras no existan distribuciones a sus asociados y se observen los requisitos en los gastos no comprobadas gravados a una tasa del 35.0%.

Está sujeta a las obligaciones que como retenedor debe cumplir como responsable solidario, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el pagado no es reembolsable por lo que se reconoce como gasto o es capitalizado en adquisiciones de activos fijos.

#### **4. Organización y Objeto Social**

Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de biología, materiales y disciplinas afines y en su caso elaborar los estudios socioeconómicos que las fundamenten, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales.

Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de tipo superior, a nivel licenciatura, maestría, doctorado y estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal y de posgrado en el campo del conocimiento de la Entidad.

Orientar la investigación científica y desarrollo e innovación tecnológica a la modernización del sector productivo y promover y gestionar ante las organizaciones públicas, sociales y privadas, la transferencia del conocimiento, en términos de lo que para el efecto establezca la normatividad aplicable.

Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación en apego a la Ley en la materia.

Difundir y publicar información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, así como de los resultados de las investigaciones y trabajos que realice.

Contribuir con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, en congruencia con el Programa Sectorial y la Red Nacional de Grupos y Centros de Investigación, y asociar el trabajo científico y tecnológico y la formación de personal altamente capacitado con la atención de las necesidades del sector productivo y la sociedad mexicana.

Realizar labores de vinculación con los sectores público, social y privado.

#### **5. Bases para la Preparación de Estados Financieros**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1° de enero de 2009. Dicha Ley tiene 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, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.

Durante los ejercicios del 2009 al 2015 el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y de presupuestos, en las cuales se ha dado cumplimiento a cada una de éstas.

Al 31 de diciembre de 2015, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

En este proceso de preparación de estados financieros, de conformidad con las bases antes mencionadas, se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:

Inversiones y moneda extranjera

Valores en administración restringida

Cuentas por cobrar de cobro dudoso

Inventarios de lento movimiento u obsolescencia

Depreciación y amortización

Intangibles

Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda

Beneficios laborales

Contingencia y compromisos

Ingresos propios autogenerados

Ingresos fiscales y del CONACYT

El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.

## 6. Políticas de Contabilidad Significativa

Las políticas de Contabilidad son presentadas dentro de los apartados correspondientes a los estados financieros de la Entidad.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del período.

## 8. Reporte Analítico del Activo

Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2007. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el Impuesto al Valor Agregado correspondiente, en virtud de que la entidad es una institución sin fines de lucro y no puede acreditar dicho impuesto. La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

Edificios	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria, equipo e instrumentos	10%
Equipo de laboratorio	10%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de transporte	25%
Equipo de telecomunicaciones	10%
Equipo de seguridad	10%
Gastos de instalación	5%

Hasta el 31 de diciembre de 2007 los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), de conformidad con lo indicado en el inciso a. anterior, incluyendo la depreciación los efectos de la inflación.

## 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se manifiesta que con fecha 03 de noviembre de 2011 se firma un Contrato identificado con el número 422 del Fideicomiso denominado “ Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro de Investigación Científica de Yucatán AC “, quien funge como Fideicomitente y Fideicomisario con el Fiduciario Actinver Casa de Bolsa SA de CV Grupo Financiero ,y se constituye un Fideicomiso revocable de Administración de Inversión, dicho Fideicomiso se crea en términos del artículo 50 de la Ley de Ciencia y Tecnología, con las aportaciones que en numerario realice el Fideicomitente y las destine para el cumplimiento de los Fines del Fideicomiso y de las Reglas de Operación del mismo.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 26 fracción VII de la Ley de Ciencia y Tecnología , el Fideicomiso no contara con estructura orgánica ni personal propio para su funcionamiento, por tal virtud no será considerado como una Entidad de la Administración Pública Paraestatal.

**10. Reporte por Recaudación**

Sin información que Revelar

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

Sin información que Revelar

**12. Calificaciones Otorgadas**

Sin información que Revelar

**13. Proceso de Mejora**

El CICY ha llevado a cabo el siguiente Cronograma de Actividades:

NÚMERO	ACCIONES
1	Efectuar conciliaciones :inventarios físico/registros en control patrimonial /Contabilidad
2	Actualizar mensualmente la memoria de cálculo con las altas y bajas de los bienes muebles que se presenten durante el período
3	Tener documentado que los bienes muebles sean considerados en las Actas de Entrega-Recepción de acuerdo a los lineamientos vigentes
4	Dar cumplimiento a la publicación en la página de la INDAABIN, la integración detallada de los Bienes Muebles e Inmuebles que conforman el Patrimonio

La obra pública en proceso se refiere a la construcción de una plataforma en invernadero de la unidad productora de semillas en el Parque Científico y Tecnológico de Yucatán, un polo para la conservación y educación ambiental en el Centro de Investigación Científica de Yucatán y la construcción del edificio “C” de la Unidad de Ciencias del Agua (UCIA), financiada por recursos de CONACYT y Fiscales; mismos que a la fecha de elaboración de los estados financieros se han recibido.

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron.

Las marcas, patentes, y derechos de propiedad de la entidad se registran en libros como activo intangible con valor de un peso, a falta de su valor comercial, en virtud de no tener a la fecha de los estados financieros, beneficios identificados con los mismos.

Las patentes, marcas y derechos, están conformadas por 5 patentes, 29 marcas, 1 diseño industrial, 3 secretos industriales, 25 derechos de autor y 5 títulos de obtentor, con valor de un pesos.

**14. Información por Segmentos**

Sin información que Revelar

## **15. Eventos Posteriores al Cierre**

Sin información que Revelar

## **16. Partes Relacionadas**

Sin información que Revelar

## **17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C., al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

---

Autorizó: Dr. Lorenzo Felipe Sánchez Teyer

DIRECTOR GENERAL

---

Elaboró: MA. Lesvia del Carmen Chalé Novelo

DIRECTORA ADMINISTRATIVA