

# CUENTA PÚBLICA 2015

## CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ÓPTICA, A.C.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### 1 Activo

##### 1.1 Activo Circulante

##### 1.1.1 Efectivo y Equivalentes en Efectivo

El importe en efectivo es la cantidad que se encuentra en la caja fuerte del Departamento de Contabilidad y Finanzas, al 31 de diciembre del 2015. Los saldos en bancos, es la integración de las cuentas bancarias en cheques con las que cuenta el Centro, y se integra como sigue:

| Concepto                                                       | 2015              | 2014              |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Efectivo                                                       | 121               | 8,550             |
| Bancos/Tesorería                                               | 3,346,212         | 2,871,998         |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)                         | 3,955,637         | 8,198,105         |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 11,957,098        | 15,715,973        |
| <b>Total</b>                                                   | <b>19,259,068</b> | <b>26,794,626</b> |

##### 1.1.2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Se encuentran conformados por los adeudos de clientes, por concepto de venta de bienes o servicios, así como por Apoyos a Proyectos de Investigación, adeudos de empleados que por cierre de ejercicio aplicó al 2016, y aquella mercancía o equipo pendiente de recibir, y se desglosa de la siguiente manera:

| Concepto                                                       | 2015                  |                   |                   |                  | 2014             |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                | Ejercicios anteriores | Mayores a 90 días | Menores a 90 días | 2,032,623.00     | 3,506,083.00     |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                               | 0                     | 0                 | 60,417            | 60,417           | 2,364,164        |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                     | 0                     | 0                 | 161,706           | 161,706          | 1,073,358        |
| Derechos a Recibir en Efectivo                                 | 575,472               | 54,303            | 1,180,153         | 1,809,928        | 0                |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 0                     | 0                 | 572               | 572              | 68,561           |
| <b>Total</b>                                                   |                       |                   |                   | <b>2,032,623</b> | <b>3,506,083</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

| Concepto                                                  | 2015              | 2014     |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------|
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo | 18,202,031        | 0        |
| <b>Total</b>                                              | <b>18,202,031</b> | <b>0</b> |

### 1.1.4 Inventarios

Los Inventarios están conformados por todo aquello que se adquiere para proyectos de venta, otros apoyos, y aquellas adquisiciones de bienes en tránsito que todavía no se ve reflejado en el almacén (o en las cuentas de gasto o equipo según sea el caso), y se integra de la siguiente manera:

| Concepto                                                                | 2015           | 2014              |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Inventario de Mercancías para Venta                                     | 37,296         | 41,445            |
| Inventario de Mercancías Terminadas                                     | 41,539         | 42,120            |
| Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración                      | 133,841        | 19,538,290        |
| Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 356,159        | 516,512           |
| Bienes en Tránsito                                                      | 0              | 14,473,318        |
| <b>Total</b>                                                            | <b>568,835</b> | <b>34,611,685</b> |

### 1.1.5 Almacenes

El Centro utiliza el método costo promedio, ya que es el método de costos más exacto para las actividades que el Centro realiza y para la valuación de su almacén, y está integrado como sigue:

| Concepto                                       | 2015           | 2014           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 756,701        | 758,912        |
| <b>Total</b>                                   | <b>756,701</b> | <b>758,912</b> |

### 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

De las cuentas generadas por cobrar se ve reflejado una Estimación para cuentas incobrables por un importe de \$ 12,151 pesos, que se encuentran en Juicio Administrativo llevado a cabo por el Departamento de Jurídico del Centro, el cual se integra de la siguiente manera:

| Concepto                                                                                 | 2015          | 2014          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Estimación para cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente</b> |               |               |
| Laser Biomedical Service, SA de CV                                                       |               | 8,120         |
| Laboespectra, SA de CV                                                                   |               | 42,364        |
| Troqueladora Batesville de Mexico, SA de CV                                              | 2,106         |               |
| Faurecia Exhaust Mexicana, SA de CV                                                      | 10,045        |               |
| <b>Total</b>                                                                             | <b>12,151</b> | <b>50,484</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

### 1.2 Activo No circulante

#### 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo

Esta se encuentra conformada por las aportaciones realizadas a los Fideicomisos, el primero es el de Obligaciones Laborales el cual tiene como objetivo el financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP. El segundo es el de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico que está destinado a proyectos específicos de investigación, así como para la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministros de materiales y el otorgamiento de incentivos extraordinarios al personal y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados, así como derechos ante Telmex, el desglose es el siguiente:

| Concepto                                                              | 2015              | 2014              |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Títulos y Valores a Largo Plazo                                       | 150               | 150               |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                           | 22,410,107        | 27,658,095        |
| Banco Mercantil del Norte, S.A.(Obligaciones Laborales)               | 6,770,677         | 6,620,784         |
| Banco Actinver, SA(Investigación científica y desarrollo tecnológico) | 15,639,430        | 21,037,311        |
| <b>Total</b>                                                          | <b>22,410,257</b> | <b>27,658,245</b> |

#### 1.2.3 Bienes Muebles

Para la depreciación de los bienes muebles, se aplican los parámetros de estimación de depreciación de vida útil publicados por el CONAC

#### *Bienes Muebles*

Integración de los Bienes Muebles:

(Pesos)

| Concepto                                      | 2015               | 2014               |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Bienes Muebles</i>                         |                    |                    |
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 66,352,164         | 58,860,271         |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 5,530,733          | 5,469,976          |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 313,204,289        | 258,801,754        |
| Equipo de Transporte                          | 2,665,370          | 3,311,973          |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 32,235,467         | 31,989,944         |
| <b>Total</b>                                  | <b>419,988,023</b> | <b>358,433,918</b> |

| Registro Contable | Valor de la Relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|----------------------------------------|--------------|
| 419,988,023       | 419,988,023                            | 0            |

#### 1.2.4 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

## CUENTA PÚBLICA 2015

Los Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo, se registran a su costo de adquisición y su depreciación aplica a partir del año siguiente al de su adquisición. Los bienes muebles se encuentran en buen estado ya que se realiza su mantenimiento preventivo, y cada año son dados de baja aquellos que resultan ya en mal estado independientemente de su mantenimiento. Para efectos de su presentación los Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo, se presentan en montos netos, es decir su valor histórico más su reevaluación, menos su depreciación histórica y la actualización de la depreciación acumulada, y son los siguientes:

### ***Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso***

Integración de los Bienes Muebles:

| (Pesos)                                                    |                    |                    |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Concepto                                                   | 2015               | 2014               |
| Terrenos                                                   | 75,598,458         | 75,598,458         |
| Edificios no Habitacionales                                | 204,029,845        | 150,570,673        |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios (Obra Pública) | 10,061,803         | 24,489,679         |
| <b>Total</b>                                               | <b>289,690,106</b> | <b>250,658,810</b> |

| Registro Contable | Valor de la Relación de bienes inmuebles | Conciliación |
|-------------------|------------------------------------------|--------------|
| 289,690,106       | 289,690,106                              | 0            |

### **1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

Para la depreciación de los bienes muebles, se aplican los parámetros de estimación de depreciación de vida útil publicados por el CONAC.

| Concepto                                   | 31-dic-15           | 31-dic-14           |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -76,339,146         | -69,753,843         |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | -313,388,578        | -279,564,648        |
| <b>Total</b>                               | <b>-389,727,724</b> | <b>-349,318,491</b> |

## **2 PASIVO**

### **2.1 Pasivo Circulante**

#### **2.1.1 Cuentas por pagar a Corto Plazo**

Las cuentas por pagar son con vencimiento menor a 90 días, factibles de pago, y se integran como sigue:

| Concepto | Menores a 60 días | 2015 | 2014 |
|----------|-------------------|------|------|
|----------|-------------------|------|------|

## CUENTA PÚBLICA 2015

|                                                             |                |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>Proveedores por pagar a corto plazo</b>                  |                |                  | <b>824,734</b>   |
| Unix Help, S.A. de C.V.                                     |                |                  | 824,734          |
| <b>Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo</b> |                | <b>4,988,712</b> | <b>5,292,054</b> |
| Impuestos sobre nomina                                      | 0              |                  | 3                |
| Impuesto sobre la renta                                     | 4,719,513      |                  | 4,423,879        |
| Retenciones de impuestos al valor agregado                  | 26,235         |                  | 196              |
| IVA Traslado                                                | 76,240         |                  | 812,691          |
| IVA por pagar                                               | 80,696         |                  | 0                |
| Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social              | 111            |                  | 0                |
| Sistema de Ahorro para el retiro                            | 1              |                  | 0                |
| Cuotas INFONAVIT                                            | 6              |                  | 0                |
| Impuesto sobre nomina                                       | 4              |                  | 0                |
| Retenciones de Impuesto Cedular                             | 1              |                  | 187              |
| Retenciones de créditos INFONAVIT                           | 1,403          |                  | 1,510            |
| Retenciones INFONACOT                                       | 2              |                  | 0                |
| Derechos de vigilancia                                      | 84,500         |                  | 53,588           |
| <b>Otras cuentas por pagar a corto plazo</b>                |                | <b>1,687,549</b> | <b>85,797</b>    |
| <b>Otros</b>                                                | <b>-26,288</b> |                  |                  |
| Metlife México, SA                                          | 1,684          |                  | 1,910            |
| Quálitas Compañía de Seguros, SA de CV                      | 2              |                  | 0                |
| Plan Seguros, SA de CV                                      | 19,999         |                  | 6,414            |
| Saldo a favor de estudiantes y empleados                    |                |                  | 300              |
| Cheques pendientes de pago                                  | 11,428         |                  | 12,020           |
| Tesorería de la Federación                                  | 1,609,020      |                  | 33,206           |
| Visa Santander Corporativa                                  | <b>-59,402</b> |                  | 0                |
| <b>Acreedores Empleados</b>                                 | <b>100,867</b> |                  | 0                |
| Rosario Rojas Saldívar                                      | 588            |                  | 0                |
| Luis Ignacio García Márquez                                 | 2,017          |                  | 0                |
| Elizabeth Irastorza Pérez                                   | 1,900          |                  | 0                |
| Raul Nieto Centeno                                          | 1,914          |                  | 0                |
| Virginia de Lourdes Pérez Pérez                             | 1,843          |                  | 0                |

## CUENTA PÚBLICA 2015

|                                    |       |   |
|------------------------------------|-------|---|
| Rosalinda de Jesús Mora Villegas   | 3,074 | 0 |
| J Francisco Muñoz García           | 806   | 0 |
| Isidro Saldaña Méndez              | 809   | 0 |
| Rubén Rocha Santos                 | 1,665 | 0 |
| Ma. Guadalupe López Hernández      | 4,382 | 0 |
| Martha Estela Campos Caldera       | 865   | 0 |
| Ma. Alejandrina Cruz Rea           | 3,769 | 0 |
| Aaron Anibal Serrano Aguiñaga      | 3,391 | 0 |
| Annette Torres Toledo              | 3,811 | 0 |
| Ma. Lourdes Silva Ortega           | 3,256 | 0 |
| Tomas Penaflor Galván              | 3,514 | 0 |
| Cristian Antonio de la Rosa Huerta | 912   | 0 |
| Ruth Abigail Moreno Bustos         | 2,272 | 0 |
| María Berenice Salazar Prado       | 1,618 | 0 |
| Eleonor Leon Torres                | 2,806 | 0 |
| Silvia Janderi Gómez Martínez      | 1,291 | 0 |
| Miriam Cristina Jiménez Mares      | 3,211 | 0 |
| Oscar Jose Gutierrez Trujillo      | 2,166 | 0 |
| Alicia Gabriela Salas García       | 1,696 | 0 |
| Enrique Ávila Morales              | 2,055 | 0 |
| Azucena Hernández Sánchez          | 1,463 | 0 |
| Martha Elia Fernández García       | 522   | 0 |
| Josefina García Briano             | 2,698 | 0 |
| Gustavo Adolfo Acevedo Ramírez     | 1,516 | 0 |
| Ana Isabel Vega Ramírez            | 5,025 | 0 |
| Jose Angel González Gutiérrez      | 1,137 | 0 |
| Marlen Zuleica Tenango Aguiar      | 2,687 | 0 |
| Diego Torres Armenta               | 2,343 | 0 |
| Brenda García Aguilera             | 915   | 0 |
| Silvia Lissette Cisneros Lozano    | 509   | 0 |
| Carlos Francisco Rangel Trujillo   | 2,184 | 0 |

## CUENTA PÚBLICA 2015

|                                          |       |                  |                  |
|------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Claudia Iveth Márquez Navarro            | 1,406 |                  | 0                |
| Verónica Moreno Cruz                     | 594   |                  | 0                |
| Charvel Michel López García              | 1,229 |                  | 0                |
| Héctor Antonio Gallardo Espinoza         | 1,488 |                  | 0                |
| Cristina Jannet Cruz Pérez               | 1,234 |                  | 0                |
| Ayari Torreblanca Zapata                 | 2,565 |                  | 0                |
| Verónica Oliva Lara                      | 1,161 |                  | 0                |
| Alejandro Tellez Quiñones                | 1,820 |                  | 0                |
| Marissa Vásquez Martínez                 | 1,128 |                  | 0                |
| José Moises Padilla Miranda              | 1,820 |                  | 0                |
| Luis Fernando González Saldivar          | 492   |                  | 0                |
| Erika Janet Sánchez Trujillo             | 1,211 |                  | 0                |
| Jose Francisco Reyes Saldaña             | 2,485 |                  | 0                |
| Silvino Muñoz Solís                      | 1,488 |                  | 0                |
| Hugo Enrique Lazcano Hernández           | 1,820 |                  | 0                |
| Mónica del Carmen Álvarez Nava           | 1,090 |                  | 0                |
| Francisco Javier Omedes Alrich           | 445   |                  | 0                |
| Alajandro Blanco Soto                    | 605   |                  | 0                |
| Maricruz N. Guerrero Nava                | 247   |                  | 0                |
| Fondos Sectoriales (SEP-Proy Especiales) | 3,950 |                  | 0                |
| Juan Esteban Betancur Ochoa              | 0     |                  | 6,000            |
| Santiago Garcia Castillo                 | 0     |                  | 2,000            |
| Alejandro Flores Reyes                   | 0     |                  | 2,000            |
| Humberto Manuel Sanchez Godoy            | 0     |                  | 2,500            |
| Ricardo Daniel Rodríguez Perez           | 0     |                  | 2,000            |
| Andrea Zacarías Reyes                    | 0     |                  | 2,000            |
| Giancarlo Israel Román Cardona           | 0     |                  | 2,000            |
| Joaquín Cancinas Zúñiga                  | 0     |                  | 1,149            |
| ISR a favor de empleados                 | 0     |                  | 7,043            |
| Otros Pasivos Diferidos                  | 0     | 1,560,282        | 0                |
| <b>Total</b>                             |       | <b>8,236,543</b> | <b>6,202,585</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

El monto que corresponde a pasivo diferido, surge de la aplicación de la norma NIFG SPO1, referente al ingreso que queda como devengado al cierre del ejercicio por concepto de adeudos de cliente por venta de bienes y servicios.

### 2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Los Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo corresponden a apoyos para la realización de proyectos de investigación recibidos a través del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, del Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato y otras Instituciones, provenientes de Fondos Sectoriales, Apoyos Institucionales y Fondos Mixtos, los cuales contribuyen a la creación o fortalecimiento de la infraestructura humana o material del propio Centro.

| Concepto                               | 2015             | 2014              |
|----------------------------------------|------------------|-------------------|
| Fondos en Administración a Corto Plazo | 7,795,319        | 15,857,813        |
| <b>Total</b>                           | <b>7,795,319</b> | <b>15,857,813</b> |

## 2.2 Pasivo no Circulante

### 2.2.6 Provisiones a largo Plazo

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, el CIO ha dado Aplicación a los lineamientos contenidos en al NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base a un estudio actuarial.

| Concepto                               | 2015              | 2014              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Provisión para Pensiones a Largo Plazo | 48,386,063        | 37,488,552        |
| <b>Total</b>                           | <b>48,386,063</b> | <b>37,488,552</b> |

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 4 Ingresos y otros beneficios

#### 4.1 Ingresos de Gestión

##### 4.1.7. Ingresos por venta de bienes y servicios de Organismos Descentralizados

## CUENTA PÚBLICA 2015

En el ejercicio 2015, se obtuvieron ingresos autogenerados, derivados de proyectos de venta y servicios tecnológicos, por un monto de \$ 10,796,587 pesos.

| Concepto                                                                                  | 2015              | 2014              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales No Empresariales No Financieras</i> |                   |                   |
| Venta de Bienes                                                                           | 2,996,604         | 11,876,355        |
| Venta de Servicios                                                                        | 7,799,983         | 9,905,803         |
| Apoyos a proyectos de investigación                                                       | 0                 | 2,317,354         |
| Apoyos especiales                                                                         | 0                 | 7,194,750         |
| <b>Total</b>                                                                              | <b>10,796,587</b> | <b>31,294,262</b> |

### 4.2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

#### 4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| Concepto                                                 | 2015               | 2014               |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 169,676,168        | 166,153,531        |
| Subsidios y Subvenciones                                 | 1,570,000          | 898,364            |
| <b>Total</b>                                             | <b>171,246,168</b> | <b>167,051,895</b> |

Estos montos corresponden a las asignaciones para gasto corriente.

### 4.3 Otros ingresos y beneficios

Se Obtuvieron otros ingresos por la cantidad de \$ 1,217,962 pesos, derivados de Intereses Bancarios, Donativos, Diferencia en Tipos de Cambio,, se conforma de la siguiente manera:

| Concepto                     | 2015             | 2014             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses Ganados            | 132,384          | 164,330          |
| Intereses del Fideicomiso    | 465,991          | 682,037          |
| Otros Ingresos Financieros   | 64,300           | 232,302          |
| Otros Ingresos               | 325,987          | 214,993          |
| Donativos                    | 3,000            | 3,100            |
| Diferencia en Tipo de Cambio | 226,300          | 107,299          |
| <b>Total</b>                 | <b>1,217,962</b> | <b>1,404,061</b> |

## 5 Gastos, otras pérdidas y costo de ventas

### 5.1 Gasto de funcionamiento

## CUENTA PÚBLICA 2015

| Concepto                 | 2015               | 2014               |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Servicios Personales     | 140,808,859        | 134,820,364        |
| Materiales y Suministros | 32,633,997         | 12,278,089         |
| Servicios Generales      | 21,502,295         | 22,024,539         |
| <b>Total</b>             | <b>194,945,151</b> | <b>169,122,992</b> |

Con el presupuesto asignado para el Ejercicio 2015 se pudo enfrentar y cubrir las necesidades y los compromisos de gran importancia del Centro, y así poder cumplir con su actividad sustantiva que es la Investigación, sin dejar de lado el alcance la meta de Recursos Autogenerados.

### 5.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

#### 5.2.4.2 Subsidios

Se refiere al gasto ejercido en el rubro de becas y ayudas sociales, otorgadas a estudiantes de los programas de postgrado, cubriéndose estas con recursos fiscales, propios y otros apoyos por un monto de \$ 1,570,000 pesos.

### 5.5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Se encuentra integrada de la siguiente manera:

| Concepto                                                                         | 2015              | 2014              |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas | 44,141,383        | 33,746,190        |
| Provisiones                                                                      | 6,906,511         | 5,338,284         |
| Otros Gastos                                                                     | 36,849            | 37,995            |
| <b>Total</b>                                                                     | <b>51,084,743</b> | <b>39,122,469</b> |

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

### 3.1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

#### 3.1.1 Aportaciones

El Patrimonio contribuido, está conformado por las Aportaciones del Gobierno Federal a través de Recursos Fiscales, que durante este ejercicio Fiscal del 2015 ascendió a un monto de \$ 76,817,885 pesos, así como de aquellos recursos recibidos por los Apoyos de CONACyT correspondientes a diferentes proyectos, que pueden ser provenientes de Fondos Institucionales, Sectoriales o Mixtos, así como los de Gobierno del Estado (CONCyTEG y Otras Instituciones) que fueron por un monto de \$ 30,609,090 pesos. Dando un total de Aportaciones por \$ 107, 426,975 pesos.

## 3.1.2 Donaciones de Capital

Este se encuentra conformado por el total **acumulado**, del ejercicio del presupuesto para equipamiento de los laboratorios, ya que son parte de la actividad sustantiva del CIO y es por un monto de \$ **354, 739,474** pesos. Este monto acumulado por la cantidad de \$ **91,238, 252** pesos proviene de todos aquellos fondos otorgados al Centro de Investigaciones en Óptica, para la realización de investigación. Los cuales pueden ser integrados tanto por gasto corriente como de inversión. El ejercicio de estos recursos se ejerce de acuerdo a las cláusulas de los convenios de colaboración con las diferentes instituciones, CONACYT, Fondos Institucionales, Sectoriales, Fondos del Gobierno del Estado de Guanajuato (CONCYTEG), así como de otros apoyos.

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### -EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los Saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo son como sigue:

| Concepto                                                       | 2015              | 2014              |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Efectivo                                                       | 121               | 8,550             |
| Bancos/Tesorería                                               | 3,346,212         | 2,871,998         |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)                         | 3,955,637         | 8,198,105         |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 11,957,098        | 15,715,973        |
| <b>Total</b>                                                   | <b>19,259,068</b> | <b>26,794,626</b> |

Se presenta a continuación la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

| Concepto                                         | 2015               | 2014               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ahorro/desahorro antes de Rubros Extraordinarios | -23,902,092        | 26,514,583         |
| Depreciación                                     | -51,047,894        | -39,084,474        |
| Perdida en baja de activos fijos                 | -36,849            | -37,995            |
| <b>Ahorro/Desahorro Neto del ejercicio</b>       | <b>-74,986,835</b> | <b>-12,607,886</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

| CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ÓPTICA, A.C.<br>CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES<br>CORRESPONDIENTES DEL 2015<br>(En pesos) |              |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| <b>1. Ingresos Presupuestarios</b>                                                                                                                  |              | <b>\$257,033,146</b> |
| <b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>                                                                                                 |              | <b>1,217,962.79</b>  |
| Incremento por variación de inventarios                                                                                                             |              |                      |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia                                                                      |              |                      |
| Disminución del exceso de provisiones                                                                                                               |              |                      |
| Otros ingresos y beneficios varios                                                                                                                  | 1,217,962.79 |                      |
| Otros ingresos contables no presupuestarios                                                                                                         |              | -                    |
| <b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>                                                                                               |              | <b>\$74,990,392</b>  |
| Productos de capital                                                                                                                                | \$1,568,569  |                      |
| Aprovechamientos capital                                                                                                                            |              |                      |
| Ingresos derivados de financiamientos                                                                                                               | 73,421,823   |                      |
| Otros ingresos presupuestarios no contables                                                                                                         |              |                      |
| <b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - )</b>                                                                                                         |              | <b>\$183,260,717</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2015

| CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ÓPTICA, A.C.<br>CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES<br>CORRESPONDIENTES DEL 2015<br>(En pesos) |              |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|
| <b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>                                                                                                                  |              | <b>257,478,662</b> |
|                                                                                                                                                               |              |                    |
| <b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>                                                                                                          |              | <b>79,658,813</b>  |
| Mobiliario y equipo de administración                                                                                                                         | 2,108,171    |                    |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                                                                                              | 1,288,412    |                    |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio                                                                                                                 | 32,743,791   |                    |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas                                                                                                                      | 515,912      |                    |
| Obra pública en bienes propios                                                                                                                                | 36,765,537   |                    |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables                                                                                                                     | 6,236,989.81 |                    |
| <b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>                                                                                                              |              | <b>80,427,703</b>  |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones                                                                                      | 44,141,383   |                    |
| Provisiones                                                                                                                                                   | 6,906,511    |                    |
| Aportaciones a Fideicomisos Públicos                                                                                                                          | 6,282,250    |                    |
| Otros gastos                                                                                                                                                  | 23,097,559   |                    |
|                                                                                                                                                               |              |                    |
| <b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>                                                                                                             |              | <b>258,247,552</b> |

### NOTAS DE MEMORIA

Al cierre del Ejercicio 2015, no se tiene el registro en cuentas de orden, de la **Demanda Judicial en proceso de resolución (741) y Resolución de demandas en proceso Judicial (742), por concepto de Crédito Fiscal**, la causante es:

Resolución 500-05-2008-3563 de 14 de enero de 2009, emitida por el Administrador Central de Fiscalización Estratégica de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicio de Administración Tributaria, a través de la cual determina a cargo del Centro de Investigaciones en Óptica A.C. créditos fiscales números 465928, 465927 y 465926, por una cantidad total \$1,012,129.03 como sujeto directo en materia de Impuesto sobre la Renta.- De los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2004. El 17 de

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

febrero de 2009, se promovió demanda de nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en contra de la resolución mencionada, misma que fue admitida mediante auto de 02 de marzo de 2009.

El Tribunal resolvió a favor del CIO el día 9 de julio del 2009 en los siguientes términos: “...procedente declarar su nulidad, dejando subsistentes las facultades de la autoridad demandada para que en caso de estimarlo pertinente repongan su actuación...”

Ante esta circunstancia la autoridad decidió reponer el procedimiento notificando al CIO el día 21 de noviembre del 2012, la solicitud de información que le estaba haciendo al C.P.R. Leobardo Brizuela Arce. Ante esta circunstancia el CIO tomó la decisión de promover Amparo Directo el día 13 de diciembre del 2012. La demanda fue aceptada, ya se presentaron alegatos y estamos en espera de que la autoridad jurisdiccional resuelva.

Atendiendo a lo que resolvió el Tribunal, el Servicio de Administración Tributaria notificó nuevamente al CIO, el día 13 de diciembre del 2013, la determinación del crédito fiscal en comento por la cantidad de \$1,215,066.24, a través del oficio 500-05-07-2013-36909 de fecha 9 de diciembre de 2013.

El CIO en defensa de sus intereses interpuso el día 14 de febrero del 2014 Juicio de Nulidad ante la Tercera Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal Y Administrativa (Juicio:4294/14-17-03-12).

El día 1 de septiembre del 2015 la Tercera Sala Regional Metropolitana del Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa distó sentencia en el siguiente sentido (sentencia que fue notificada al CIO el):

“... la Sala al resolver el juicio de nulidad ordena dejar sin efectos la resolución contenida en el oficio número 500-05-07-2013-36909 de fecha 9 de diciembre de 2013 y emitir una nueva resolución, en donde la autoridad se abstenga de determinar las contribuciones y los accesorios correspondientes a los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta. Concepto d retención de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinad únicamente respecto a los meses de enero a junio de 2004.”

En cumplimiento de esa sentencia el Servicio de Administración Tributaria notificó nuevamente al CIO, el día 24 de febrero del 2014, la determinación de un crédito fiscal, ahora por la cantidad de \$767,559.92, a través del oficio 500-05-06-2016-5303 de fecha 19 de febrero de 2016.

Esa resolución el CIO la impugnará nuevamente a través del Juicio de Nulidad y para hacerlo tiene hasta el día 28 de abril del 2016 para hacerlo.

Debido a que las facultades de comprobación que la autoridad pretende retomar se encuentran caducas, este asunto es altamente probable que sea favorable al CIO.

Las cuentas de orden y sus montos presupuestales son:

| Cuentas de Orden de Ingresos |                                    | Monto       |
|------------------------------|------------------------------------|-------------|
| 8111                         | Presupuesto de Ingresos Aprobado   | 215,801,414 |
| 8131                         | Presupuesto de Ingresos Modificado | 40,254,106  |
| 8141                         | Presupuesto de Ingresos Devengado  | 259,894,071 |
| 8151                         | Presupuesto de Ingresos Cobrado    | 257,492,830 |

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

| Cuentas de Orden de Egresos |                                   | Monto       |
|-----------------------------|-----------------------------------|-------------|
| 8211                        | Presupuesto de Egresos Aprobado   | 215,801,414 |
| 8231                        | Presupuesto de Egresos Modificado | 40,254,106  |
| 8251                        | Presupuesto de Egresos Devengado  | 257,496,052 |
| 8271                        | Presupuesto de Egresos Pagado     | 257,478,662 |

### NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1. Introducción

El objetivo es la revelación de contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron consideradas en la elaboración.

En el ejercicio fiscal 2015 el presupuesto asignado a la entidad de Recursos Fiscales tuvo un incremento de \$ 8, 117,504 pesos en gasto corriente respecto al año anterior, que contribuyó al cumplimiento de programas y metas establecidas. Se recibieron adecuaciones presupuestales de recursos fiscales que incrementaron el capítulo de Servicios Personales, así como para gastos de inversión. En el caso de Servicios Personales, se tuvo un crecimiento por la autorización a las prestaciones que se realizan bianualmente en los conceptos de Vales de despensa, ayuda de guardería y canastilla, subsidio de comedor. Con la adecuación de inversión se fortaleció la infraestructura a través de 5 carteras de inversión. La inversión realizada en obra pública contempló; la ampliación del Edificio de Formación Académica (2 aulas, 1 laboratorio y 5 cubículos de investigación). La construcción del edificio de Laboratorios Nacionales y Central en Óptica y Fotónica (edificio de 2,267 m2, en 3 niveles, contempla 28 oficinas, 6 salas y 8 nuevos laboratorios). La ampliación y equipamiento del “Museo de Ciencia, óptica y Fotónica” (de 150 a más de 1,100 m2, tendrá 1 planetario, único en el estado, 5 salas de exposición y, 1 sala de talleres), éste abrirá sus puertas al público en general.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

Durante el 2015, el crecimiento económico del país fue bajo en relación a los años anteriores pero se mantuvo una baja inflación, y se conservaron los indicadores macroeconómicos. El CIO tuvo un crecimiento importante en recursos que le fueron asignados a través de convocatorias, así como también en la venta de proyectos con la Industria.

En el 2015 se lograron establecer proyectos de venta con la industria manufacturera, tales como Textil, Papel y Alimenticia, así como con la Industria militar, Sector Salud, Turismo y Artes gráficas

Los servicios de metrología que proporciona el CIO, en su mayoría son con la Industria Automotriz, la del Cuero y Calzado, y Aeroespacial, prestando servicios también en el estado de Aguascalientes y las empresas que trabajan alrededor de esta industria.

Podemos considerar, que el 2015 fue un año benéfico para la institución por el flujo de recursos que se obtuvieron y contribuyeron a su crecimiento.

#### 3. Autorización e historia

**El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. (CIO)**, se constituyó mediante escritura pública 5743 de fecha 18 de abril de 1980, ante la Notaría No. 4 del Estado de Guanajuato, como un organismo con personalidad jurídica y patrimonio propios.

#### **4. Organización y objeto social**

##### **a) Objeto Social**

Sus principales objetivos son los siguientes:

- Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas afines, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país.
- Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado y estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal en actividades relacionadas con el objeto de la Asociación.
- Orientar la investigación científica y el desarrollo de la 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 efecto se establezca en la normatividad aplicable.
- Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación y apego a la Ley de 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 a que se refiere la Ley de Ciencia y Tecnología en congruencia con el Programa Sectorial y la Red Nacional de Grupos y Centros de Investigación, para asociar el trabajo científico y tecnológico, y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo del conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana.

##### **b) Principal actividad**

La principal actividad del CIO es la investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas a fines. Así como, la formación de recursos humanos especializados a nivel de maestría y doctorado en Ciencias (Óptica) y maestría en Optomecatrónica.

##### **c) Ejercicio Fiscal**

El período del que se informa comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

##### **d) Régimen jurídico**

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. es un Centro Público de Investigación, entidad de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con base en lo que establece el artículo 46 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Sus asociados son los siguientes:

- El Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

- La Secretaría de Educación Pública
- El Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial
- El Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica
- El Gobierno del Estado de Guanajuato
- El Gobierno del Estado de Aguascalientes
- La Universidad Nacional Autónoma de México y
- El Ayuntamiento Constitucional de la Ciudad de León, Guanajuato.

### **e) Consideraciones fiscales**

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., es una persona moral con fines no lucrativos comprendida en la fracción XI del artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente durante el ejercicio 2015, que no determina remanente distribuible, sólo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto, cuando realiza pagos a terceros y éstos estén obligados a ello en los términos de la Ley.

El Centro traslada el Impuesto al Valor Agregado por los ingresos que recibe por venta de bienes o servicios a personas distintas a sus asociados. Acredita el Impuesto al Valor Agregado pagado en las adquisiciones que identifica exclusivamente con la enajenación de bienes o con la prestación de servicios cuando por estos actos está obligado al pago de dicho impuesto.

### **f) Estructura organizacional básica.**

La Estructura Organizacional autorizada por la SHCP consta de:

Nivel I Dirección General KA2

Nivel II Dirección Administrativa MA2 y Titular Órgano Interno de Control MA1; y

Nivel III Jefe de Contabilidad y Finanzas OB3 y Jefe de Servicios Generales OB3.

### **g) Fideicomisos, mandatos y análogos**

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., cuenta con dos Fideicomisos, el de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y el de Obligaciones Laborales.

## **5. Base de preparación de los estados financieros**

### **a) Normatividad observada**

El Centro, en la actualidad se apega a la Normatividad vigente emitida por el CONAC.

### **b) Normatividad aplicada**

El Centro registra de manera automática y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias, apegándose a la normatividad que le aplica, siendo esta; la ley de contabilidad gubernamental, el marco conceptual y los postulados básicos, los clasificadores presupuestarios, el plan de cuentas, las reglas de registro, se apoya en las guías contabilizadoras y modelos de asientos, estados financieros contables y estados presupuestarios y la cuenta pública.

Además el CIO observa las siguientes leyes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
- Ley de Ciencia y Tecnología
- Ley Orgánica del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su respectivo reglamento
- Ley Federal de Contabilidad Gubernamental
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su respectivo reglamento
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su respectivo reglamento
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su respectivo reglamento

### Registro de Operaciones

El Resultado de las operaciones se determina tomando como base el presupuesto total autorizado por la S.H.C.P (Subsidio del Gobierno Federal) más los ingresos propios derivados por las venta de bienes o servicios que realiza el Centro.

### Bancos/Tesorería e Inversiones

Corresponden a recursos en fondos fijos, bancos cuentas productivas e inversiones a la vista, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto, los remanentes no utilizados al cierre del ejercicio, de recursos fiscales, se reintegran a la TESOFE, con su correspondiente afectación presupuestal.

Los Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración corresponden a los apoyos proporcionados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, el Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato y otras instituciones, con base en convenios firmados para la ejecución de proyectos y son los fondos por ejercer de dichos apoyos.

### Inversiones Financieras (Fideicomisos) y Recursos Propios

Es constituido con los recursos auto generados del Centro, por venta de bienes y/o servicios y Apoyos de Proyectos de Investigación. El monto de los Fondos del Fideicomiso se invierte en valores de acuerdo a las disposiciones de la ley de Ciencia y Tecnología.

### Bienes Muebles e Inmuebles.

Los bienes inmuebles, mobiliario y equipo, maquinaria y herramientas, se registran a su costo de adquisición de acuerdo a la normatividad aplicable al Centro, y se deprecian por el método de línea recta a partir del año siguiente al de su adquisición.

### Subsidios del Gobierno Federal

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal; así como los apoyos recibidos del CONACyT y otros Apoyos para gasto corriente y de inversión física, se registran en cuentas de resultados y patrimonio respectivamente.

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal que al 31 de diciembre de cada año no hayan sido devengados, son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

### Provisiones a Largo Plazo

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-008, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base en un estudio actuarial; en el período auditado.

### Superávit por Revaluación

El Centro de Investigaciones en Óptica venía reconociendo hasta el 31 de diciembre de 2007 los efectos de la inflación, actualizando los rubros de inventarios, propiedades, planta y equipo, cargos diferidos, así como la depreciación y amortización acumulada y la del ejercicio, sujetándose a la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP-007, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, afectando, por los movimientos financieros que se produzcan, el patrimonio de la entidad en el rubro de Superávit por revaluación.

Los Estados financieros de los que forman parte estas notas incluyen los efectos de la inflación que se había determinado hasta el 31 de diciembre de 2007, en los términos del párrafo anterior, como lo requiere la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP.007 y que sustituye a la Norma de Información Financiera NIF-06 Bis.

### Almacén de materiales y suministros

Se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

#### c) Postulados Básicos

En Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., registra sus operaciones apegándose a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

#### d) Normatividad Supletoria

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. no se rige con Normatividad Supletoria.

#### e) Desde el 2008 El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. tiene implementado el momento presupuestal denominado devengado.

### **6. Políticas de contabilidad significativas.**

#### a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

A continuación se mencionan las políticas de contabilidad más importantes:

Los estados financieros cumplen con lo dispuesto en la Norma de información Financiera NIGG SP 04.- Re expresión, la cual define los siguientes términos para efectos de su aplicación:

Desconexión de la Contabilidad Inflacionaria.- Se establece que ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo.

Entorno Económico no Inflacionario.- Cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%).

Entorno Económico Inflacionario.- Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26% (promedio anual de 8%).

Por lo antes expuesto y derivado de que en el país no se tiene registro de una inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores superior al 26%, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. no re expresa su información financiera.

b) Se realizan operaciones en moneda extranjera por adquisición de equipo y material de laboratorio principalmente, se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha de su concertación, los saldos en dicha moneda se expresan a su equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

c) No hay inversiones en Compañías subsidiarias no consolidadas y asociada realización.

d) Los inventarios; Se integran por mercancías para venta, mercancías terminadas, mercancías en proceso de elaboración, materias primas, materiales y suministros para producción y bienes en tránsito, se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

e) Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación de personal, con base a un estudio actuarial. Anualmente se solicita a un Despacho de Actuarios el cálculo de la valuación actuarial para obtener el monto por obligaciones laborales; únicamente en libros se tiene la reserva para retiro de empleados.

f) Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, Los pasivos se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación pueda ser estimada razonablemente.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación. La tasa de descuento aplicada en estos casos es antes de impuestos, y refleja las condiciones de mercado a la fecha del balance general y, en su caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento en la provisión se reconoce como un gasto por intereses.

Las provisiones de pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

## CUENTA PÚBLICA 2015

Contablemente se tienen provisiones creadas, al cierre de los estados financieros que se presentan en esta fecha en el Fideicomiso denominado Obligaciones Laborales, por un monto de \$ 6, 770,677 pesos.

- g) No hay reservas en el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.
- h) No hay cambios en políticas contables ya que se apega a la Normatividad Vigente.
- i) Las reclasificaciones que se presentaron, no fueron por cambio en tipo de operaciones
- j) Al final del ejercicio se realiza la cancelación de saldos de cuentas de resultados, para la determinación del resultado del ejercicio, ya sea superávit o déficit.

### 7. Posición en moneda extranjera

Al cierre del ejercicio no se tienen pasivos en moneda extranjera.

### 8. Reporte Analítico del Activo.

Para la depreciación de los bienes muebles, se aplican los parámetros de estimación de depreciación de vida útil publicados por el CONAC, de acuerdo al mismo en él se pueden observar los diferentes porcentajes aplicables al tipo de bien.

| Cuenta         | Concepto                                                             | Años de vida útil | % de depreciación anual |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>1.2.3</b>   | <b>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso</b> |                   |                         |
| 1.2.3.3        | Edificios No Habitacionales                                          | 30                | 3.3                     |
| <b>1.2.4</b>   | <b>Bienes muebles</b>                                                |                   |                         |
| <b>1.2.4.1</b> | <b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>                         |                   |                         |
| 1.2.4.1.1      | Muebles de Oficina y Estantería                                      | 10                | 10                      |
| 1.2.4.1.2      | Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería                             | 10                | 10                      |
| 1.2.4.1.3      | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                 | 3                 | 33.3                    |
| 1.2.4.1.9      | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                        | 10                | 10                      |
| <b>1.2.4.2</b> | <b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>                  |                   |                         |
| 1.2.4.2.1      | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                     | 3                 | 33.3                    |
| 1.2.4.2.2      | Aparatos Deportivos                                                  | 5                 | 20                      |

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

|                |                                                                   |    |      |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|----|------|
| 1.2.4.2.3      | Cámaras Fotográficas y de Video                                   | 3  | 33.3 |
| 1.2.4.2.9      | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                   | 5  | 20   |
|                |                                                                   |    |      |
| <b>1.2.4.3</b> | <b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>              |    |      |
| 1.2.4.3.1      | Equipo Médico y de Laboratorio                                    | 5  | 20   |
| 1.2.4.3.2      | Instrumental Médico y de Laboratorio                              | 5  | 20   |
|                |                                                                   |    |      |
| <b>1.2.4.4</b> | <b>Equipo de Transporte</b>                                       |    |      |
| 1.2.4.4.1      | Automóviles y Equipo Terrestre                                    | 5  | 20   |
|                |                                                                   |    |      |
| <b>1.2.4.6</b> | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>                   |    |      |
| 1.2.4.6.2      | Maquinaria y Equipo Industrial                                    | 10 | 10   |
| 1.2.4.6.5      | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                         | 10 | 10   |
| 1.2.4.6.6      | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10   |
| 1.2.4.6.7      | Herramientas y Máquinas-Herramienta                               | 10 | 10   |

### 9. Fideicomisos, Mandatos Análogos.

El CIO es fideicomitente de dos Fideicomisos, los cuales se reportan el Portal Aplicativo de la SHCP en el ramo 38 de Ciencia y Tecnología.

El primero es el Fideicomiso de Obligaciones Laborales, el cual tiene como objetivo el financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP, al cierre del ejercicio cuenta con un monto de \$ 6,770,677 pesos.

El segundo es el Fideicomiso de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, que está destinado a proyectos específicos de investigación, así como para la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministro de materiales y el otorgamiento de incentivos extraordinarios al personal y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados, el cual al cierre del ejercicio cuenta con un monto de \$ 15, 639,430 pesos.

### 10. Reporte de la Recaudación

El CIO no es objeto de recaudación de impuestos.

### 11. Informe sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al cierre del ejercicio el CIO, no tiene deuda con instituciones financieras, por tal motivo no le aplica este informe.

### 12. Calificaciones Otorgadas

El CIO, no ha sido sujeto de ninguna calificación crediticia.

### 13. Proceso de Mejora

#### a) Principales Políticas de Control Interno

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que emiten las disposiciones en Materia de Control Interno se expide el Manual Administrativo de Aplicación general en Materia de Control Interno, las direcciones de área del CIO, realizan diversas acciones para dar cumplimiento. Periódicamente se informa al Consejo Directivo del CIO y a la Secretaría de la Función Pública (SFP), el seguimiento de la implantación y actualización del Sistema de Control Interno Institucional.

#### Programa de Mejora

Dentro del programa de Mejora de la Gestión (PMG) de la Secretaria de la Función Pública se cumplió con:

- Todas las acciones comprometidas en el Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI 2015), resultado de las Encuestas de Autoevaluación.
- Se cumplió con los establecido en el programa de mejora
- 

#### b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Las medidas adoptadas por el Centro para dar cumplimiento a la normatividad, es apegarnos al cumplimiento de las normas y leyes que nos aplican, contando con la infraestructura necesaria para logra dicho objetivo, con el presupuestos asignado para este ejercicio, se logró cubrir compromisos del Centro, en Servicios Personales, se tuvo un crecimiento por la autorización a las prestaciones que se realizan bianualmente en los conceptos de Vales de despensa, ayuda de guardería y canastilla, subsidio de comedor. Con la adecuación de inversión se fortaleció la infraestructura a través de 5 carteras de inversión. La inversión realizada en obra pública contempló; la ampliación del Edificio de Formación Académica (2 aulas, 1 laboratorio y 5 cubículos de investigación). La construcción del edificio de Laboratorios Nacionales y Central en Óptica y Fotónica (edificio de 2,267 m2, en 3 niveles, contempla 28 oficinas, 6 salas y 8 nuevos laboratorios). La ampliación y equipamiento del “Museo de Ciencia, óptica y Fotónica” (de 150 a más de 1,100 m2, tendrá 1 planetario, único en el estado, 5 salas de exposición y, 1 sala de talleres), éste abrirá sus puertas al público en general.

Clasificación Funcional

## CUENTA PÚBLICA 2015

| ACTIVIDADES INSTITUCIONALES |                                                                                                                       |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>                    | Gobierno, de la cual tuvo la siguiente función:                                                                       |
| <b>3</b>                    | Coordinación de las Políticas de Gobierno, dentro de la cual tuvieron una subfunción:                                 |
| <b>4</b>                    | Función Pública, con una actividad institucional                                                                      |
| <b>1</b>                    | Función Pública y buen Gobierno                                                                                       |
| <b>3</b>                    | Desarrollo Económico, de la cual tuvo la siguiente función:                                                           |
| <b>8</b>                    | Ciencia, Tecnología e Innovación , dentro de la cual tuvo las subfunciones:                                           |
| <b>1</b>                    | Investigación Científica, con las siguientes actividades institucionales:                                             |
| <b>2</b>                    | Servicio de apoyo administrativo                                                                                      |
| <b>3</b>                    | Generación de Conocimiento Científico para el bienestar de la población y difusión de sus resultados                  |
| <b>8</b>                    | Formación de recursos humanos en Centros Públicos de Investigación                                                    |
| <b>3</b>                    | Servicios Científicos y Tecnológicos, con la siguiente actividad institucional:                                       |
| <b>4</b>                    | Generación de desarrollo e Innovación tecnológica para elevar la competitividad del País y difusión de sus resultados |

La actividad, realización de investigación científica y elaboración de publicaciones, fue la que registro el mayor monto de recursos pagados, al representar el 60.6 % del presupuesto total pagado, por tal motivo esta actividad es la considerada sustantiva del centro.

- Los resultados obtenidos en la realización de Generación de Conocimiento. Se publicaron 116 artículos publicados con arbitraje, que supera la meta programa de 110 artículos. Se desarrollaron 34 proyectos de investigación financiados con recursos externos, con líneas de investigación de gran interés nacional e internacional. Además cuenta con 4 proyectos interinstitucionales.
- Apropiación de la Ciencia. Referente divulgación científica, se realizaron más de 250 actividades de divulgación y, se atendieron a más de 40 mil personas, en 15 estados de la República Mexicana. Se difundió en 108 medios diferentes, con una incidencia total de 262 medios.
- Vinculación y Transferencia de Tecnología. Permanecieron vigentes 25 proyectos de transferencia tecnológica (I+D), para atender necesidades tecnológicas de diversos sectores y regiones. Se mantuvieron 14 sociedades tecnológicas a mediano plazo, con empresa e instituciones como la Secretaría de la Defensa Nacional, Dirección General de Industria Militar, por mencionar algunas. Se atendieron a 153 clientes de los sectores cuero calzado, electrodomésticos, automotriz.
- Formación de Recursos Humanos. Fueron 149 alumnos matriculados durante el periodo 2015. Se graduaron 25 estudiantes en los posgrados del CIO, 14 del programa de Doctoras en Ciencias (óptica), 5 del programa de Maestría en Ciencias (ópticas) y, 6 más del programa de Maestría en Optomecatrónica. Se llevaron a cabo 102 cursos.

### 14. Información por Segmento

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. no prepara información por segmentos

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

### **15. Eventos Posteriores al cierre.**

a) No hubo eventos posteriores al cierre.

### **16. Partes relacionadas**

En el CIO, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

### **17. Responsabilidad sobre la presentación de los Estados Financieros.**

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

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos.

---

Lic. Silvia Elizabeth Mendoza Camarena  
Directora de Administración

---

C.P. Ruth Abigaíl Moreno Bustos  
Jefa del Departamento de Contabilidad y Finanzas