

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Las inversiones de realización inmediata se valúan a su costo de adquisición más los rendimientos devengados. Su importe es similar a su valor de Realización.

➤ Derechos a recibir efectivo y Equivalentes

Las cuentas por cobrar que se consideran incobrables se registran como tales en el ejercicio en que se conoce su probable irrecuperabilidad.

➤ Inventarios

Los inventarios se presentan a su valor promedio de adquisición el cual es similar al valor de mercado; están representados por Bienes de consumo interno. Debido a esta característica y a lo dinámico de su utilización, no se revalúan.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran inicialmente a su costo de adquisición o construcción y se actualizan en términos de pesos de Poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor. La depreciación

CUENTA PÚBLICA 2015

Se calcula por el método de línea recta, aplicando las tasas anuales siguientes

Edificios	5 %
Mobiliario y equipo de oficina	10 %
Mobiliario y equipo científico	10 %
Maquinaria y equipo	10 %
Equipo de transporte	25 %
Equipo de cómputo	30 %
Equipo menor	10 %
Mobiliario y equipo de albergue	10 %
Invernaderos	10 %

Bienes Muebles e Inmuebles y Gastos de Instalación

El saldo de Bienes Muebles e Inmuebles, y Gastos de Instalación que presenta en el Estado de Situación Financiera, se integra como sigue:

Integración de Bienes Muebles:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	41,314,450	55,947,360
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	56,068	56,068
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	420,977,627	319,162,808
Vehículos y Equipo de Transporte	4,032,168	4,219,900
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	53,136,944	52,583,700
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	42,770,157	42,696,468
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	562,287,414	474,666,304

CUENTA PÚBLICA 2015

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

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
562,287,414.00	562,287,414.00	0.00

(Pesos)

Integración de Bienes Inmuebles:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Terrenos	15,202,024	15,202,024
Viviendas		
Edificios no Habitacionales	94,606,531	94,606,531
Otros Bienes Inmuebles		
Revaluación de Terrenos	2,294,846	2,294,846
Subtotal de Bienes Inmuebles	112,103,401	109,808,555
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	61,756,646	39,575,520
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Revaluación de Edificios	51,809,511	51,809,511
Subtotal de Construcciones en Proceso	113,566,157	39,575,520
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	225,669,557	149,384,075

CUENTA PÚBLICA 2015

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

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
225,669,557.00	225,669,557.00	0.00

PASIVO

➤ Cuentas y documentos por pagar

Impuestos por Pagar

Se integra como sigue:

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	7'870,914
ISN	194,959
FOVISSSTE 5%	393,129
ISPT	3'971,274
ISR HONORARIOS	49,916
ISR ARRENDAMIENTO	1,725
IVA RETENIDO HONORARIOS	51,344
IVA RETENIDO ARENDAMIENTO	1,840
IVA RETENIDO A TRANSPORTISTAS 4%	88
PENSIONES Y JUBILACIONES	745,608
I.V.A. TRASLADADO	522,258
I.V.A. TRASLADADO COBRADO	1'656.508
SAR	157,324
SAR (AHORRO SOLIDARIO)	89,188
RETENCION 5% AL MILLAR	35,752

➤ **Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a corto y Largo Plazo**

Acreedores Diversos

Se integra por compromisos que tiene el Centro, en este caso con los proveedores y el fondo de Ciencia y Tecnología para hacer frente a proyectos específicos de investigación, así como cubrir los gastos que deberán cubrirse por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos.

➤ **Pasivos Diferidos y Otros**

Obligaciones de carácter laboral

Para la prima de retiro que los trabajadores tienen derecho a percibir, al separarse voluntariamente o al ser despedidos, así como la gratificación de jubilación al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, el centro ha constituido una reserva a fin de cubrir dicha prima

Patrimonio

A continuación se describen las principales características de las cuentas que integran el patrimonio:

Estructura de la hacienda pública-

Se recibieron aportaciones del Gobierno Federal y del CONACYT para inversión física de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Subsidio del Gobierno Federal para inversión ⁽¹⁾	\$ -	11,035,559
Aportaciones del CONACYT ⁽²⁾	52,085,484	67,936,717
Capitalización de activos del fideicomiso de investigación y desarrollo ⁽³⁾	<u>40,538,390</u>	<u>13,479,325</u>
	<u>\$ 92,623,874</u>	<u>92,451,601</u>

(1) Aportación para inversión en equipo científico y de cómputo durante el ejercicio 2015 y 2014, aportación asignada para este propósito en el presupuesto autorizado en el capítulo 5000 Inversión Física.

(2) Aportaciones de CONACYT y Recursos Propios para proyectos de investigación.

Durante el ejercicio 2015 y 2014 se capitalizaron activos del fideicomiso por un importe de \$40,538,390 y \$13,479,325 respectivamente, principalmente por el pago de estimaciones para la Remodelación del Edificio de Síntesis de Materiales Avanzados y Plásticos en la Agricultura

II. NOTA AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión:

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal y Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) para apoyar las inversiones nuevas y la operación del Centro se registran atendiendo a su destino final. Se registran como incremento al patrimonio los destinados a la inversión y se acreditan a los resultados del ejercicio los que se reciben para apoyar la operación de la entidad. Así mismo los recursos provenientes del sector productivo por prestación de servicios tecnológicos.

➤ Gastos y Otras Pérdidas

Los recursos devengados en la operación de la entidad, se realizan de acuerdo al Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), así como los gastos Virtuales (Depreciaciones y Amortizaciones)

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Modificaciones al Patrimonio Contribuido

El Patrimonio contribuido se debe principalmente a los subsidios del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) y las compras realizadas por medio del Fideicomiso de Ciencia y Tecnología los cuales apoyan las inversiones nuevas. Estas se registran como incremento al patrimonio los destinados a la Inversión.

➤ Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado

El Patrimonio generado del Ejercicio se debe al Resultado del ejercicio que resulto un desahorro de 17,152,457

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Incluye egresos excedentes por 10,480,386 captados al final del ejercicio, por concepto de desarrollo de proyectos y venta de bienes y servicios, cuyo registro no fue considerado por extemporáneo. Los recursos se incluyen y forman parte de los estados financieros de la entidad.

	Saldo Inicial	Saldo Final
Efectivo	28,000	28,000
Efectivo en Bancos - Tesorería	115,044,401	26,868,777
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	2	2
Fondos con Afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	115,072,402	26,896,778

➤ Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

Durante el Ejercicio se adquirieron bienes muebles e inmuebles por un monto global de 71,948,695 en los cuales no hubo subsidios de capital del Sector Central.

➤ Conciliación de los flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Saldo Inicial	Saldo Final
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	5,782,221	17,153,922
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en Inversiones producto por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

CUENTA PÚBLICA 2015

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

➤ Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios			246,251,498.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios			18,504,910
	Incremento por variación de inventarios	0	
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
	Disminución del exceso de provisiones	0	
	Otros ingresos y beneficios varios	15,518,939	
Otros ingresos contables no presupuestarios		2,985,971	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables			4,646,034
	Productos de capital	0	
	Aprovechamientos capital	0	
	Ingresos derivados de financiamientos	0	

CUENTA PÚBLICA 2015

Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,646,034	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		260,110,374

➤ **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		
1. Total de egresos (presupuestarios)		246,251,498.00
2. Menos egresos presupuestarios no contables		9,879,744
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5,788,105	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	122,611	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	

CUENTA PÚBLICA 2015

	Acciones y participaciones de capital	0	
	Compra de títulos y valores	0	
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
	Amortización de la deuda pública	0	
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		3,969,028	
3. Más gastos contables no presupuestales			40,891,077
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	24,896,641	
	Provisiones	0	
	Disminución de inventarios	0	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
	Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
	Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		15,994,437	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)			277,262,831

NOTAS DE MEMORIA

En el ejercicio 2015 la entidad no tiene registros de movimientos de valores que afecten o modifiquen el balance que se tengan que incorporar con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre aspectos administrativos ni para consignar derechos o responsabilidades contingentes que puedan presentarse en el futuro tales como valores, emisiones de obligaciones, avales, garantías y juicios.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ 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 deberán ser 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 de cada período de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

➤ Panorama Económico y Financiero

Las principales actividades del Centro para obtener recursos son:

- Investigación y desarrollo de tecnología sobre temas de interés industrial.
- Desarrollo y optimización de tecnologías, tanto de procesos como de productos.
- Asistencia técnica en planta para la solución de problemas técnicos.
- Análisis y evaluación de materiales, en laboratorios acreditados por la entidad mexicana de acreditamiento (ema) y certificados bajo la norma ISO 9001:2000.
- Cursos de capacitación, diplomados y talleres en las áreas de experiencia del CIQA
- Programas de Posgrado en Tecnología de Polímeros y Agroplasticultura para formación de recursos humanos de alto nivel.

Como parte de las acciones para la obtención de recursos para el desarrollo de proyectos de investigación, durante el 2015 se presentaron 183 propuestas en las diversas convocatorias de los fondos mixtos, sectoriales e institucionales del CONACYT por un monto total superior a

los 419 millones de pesos, de las cuales se aprobaron 40 propuestas al concluir el 2015 por un monto cercano a los 78 millones de pesos, quedando 35 propuesta en evaluación.

➤ **Autorización e Historia**

El Centro de Investigación en Química Aplicada (la Entidad o CIQA) fue creado mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación en 1976, como Organismo Descentralizado de Interés Público. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Mediante decretos publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de agosto del 2000 y 12 de octubre de 2006, se efectuaron adecuaciones al Decreto inicial, mediante los cuales se reestructura el Centro, en respuesta a la intención de la Junta Directiva del propio Organismo Descentralizado de promover y propiciar su reconocimiento como Centro Público de Investigación

➤ **Organización y Objeto Social**

Su objetivo inicial fue realizar investigación científica básica y aplicada y el desarrollo experimental en los campos de recursos naturales, química agrícola, polímeros y tecnología en alimentos, orientado a la solución de problemas nacionales y en particular de las zonas áridas del país, así como la formación de recursos humanos en estas áreas de la ciencia a nivel licenciatura, maestría y doctorado.

➤ **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

La Entidad sigue formando parte de los centros públicos de investigación coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) observando la normatividad, reglas de operación, de registro y administración con las que ha venido operando, siendo su labor estratégica y prioritaria.

En este proceso de preparación de estados financieros; en conformidad con las bases del CONAC, se efectúan estimaciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y egresos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Así mismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión. El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance,

➤ **Políticas de Contabilidad Significativas**

Resumen de las principales políticas contables-

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Entidad:

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Según la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 “Reexpresión”, la cual sustituye a la NEIFGSP 007 y que tiene vigencia a partir del ejercicio 2012, establece dos entornos económicos; a) entorno inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual ó mayor del 26%, para lo cual deben reconocerse los efectos de la inflación en la información financiera y b) entorno no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, no deben reconocerse los efectos de la inflación del período, para lo cual se desconectará la contabilidad inflacionaria, reconectándose cuando el entorno económico sea inflacionario, para lo cual se podrá utilizar el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

A partir del inicio del período en el que se confirma el cambio de entorno, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros, los efectos de la inflación; no obstante, deben mantener en estos, los efectos de reexpresión reconocidos hasta el período inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que sigan vigentes.

Las entidades que tuvieron en su patrimonio como un componente por separado algún REPOMO derivado de ejercicios anteriores, fue reclasificado al rubro de resultados acumulados.

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal, los cuales debido a que la Entidad opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007 con base en el INPC. El porcentaje de inflación acumulado en los tres últimos ejercicios anuales y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación.

<u>31 de diciembre de:</u>	<u>INPC</u>	<u>Inflación</u> <u>Del año</u>	<u>Acumulada</u>
2015	118.532	2.13%	10.52%
2014	116.06	4.08%	12.07%
2013	<u>111.51</u>	<u>3.97%</u>	<u>14.59%</u>

b) Efectivo

El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias y monedas extranjeras

c) Cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor de realización, neto de provisiones para devoluciones y descuentos y de la estimación para pérdidas en su recuperación.

d) Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles-

Los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del INPC.

A partir del 1° de enero de 2007, las adquisiciones de activos en período de construcción o instalación incluyen el resultado integral de financiamiento correspondiente como parte del valor de los activos.

La depreciación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, estimadas por la Administración de la Entidad. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante el periodo útil de la mejora o el término del contrato, el que sea menor. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

e) Pagos anticipados-

Incluyen principalmente anticipos para la compra de servicios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de las operaciones.

f) Deterioro del valor de recuperación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles-

La Entidad evalúa el valor neto en libros de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Entidad registra las estimaciones necesarias.

Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor neto en libros o de realización, el menor. Los activos y pasivos de un grupo clasificado como disponible para la venta se presentan por separado en el estado de situación financiera.

g) Provisiones-

La Entidad reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente sueldos y otros pagos al personal y los que, en los casos aplicables, se registran a su valor presente.

h) Beneficios a los empleados-

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su reglamento. Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como siguen:

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 éstas no son acumulativas.

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

Hasta 2009, la prima de retiro que los trabajadores tienen derecho a percibir al separarse voluntariamente o al ser despedidos, así como la gratificación de jubilación al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, se determinaba mediante cálculo actuarial.

A partir de esa fecha, se utilizan los criterios señalados en la NEIFGSP 008, emitidos por la SHCP,

i) Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)-

La entidad no está sujeta al Impuesto Sobre la Renta (ISR), al ser un organismo descentralizado de interés público, es decir una entidad no lucrativa, solo cumple con las obligaciones como retenedor de las cuales es responsable solidario. Causa el impuesto al valor agregado (IVA) en ciertos ingresos y el IVA pagado no es reembolsable.

j) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos propios se reconocen conforme se prestan, respectivamente. Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.

k) Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal-

Recursos por apoyos del Gobierno Federal - Los recursos por apoyos recibidos del Gobierno Federal para apoyar nuevas inversiones de los capítulos 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles" y 6000 "Obras Públicas", se reconocen contablemente como una aportación para futuros aumentos de patrimonio pendiente de formalizar, y los recibidos del capítulo 4000 "Subsidios y Transferencias" se registran en los resultados como ingresos hasta por el monto que los ingresos propios de la Entidad no sean suficientes para cubrir costos y gastos presupuestarios y, los recursos restantes se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación o, excepcionalmente, con la autorización expresa de las instancias presupuestarias, incrementar las aportaciones del Gobierno Federal en la Entidad como lo establece la NIFGG SP 02.

l) Concentración de negocio-

Los ingresos de la Institución provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas parte del Gobierno Federal representan el 76% y 73% en 2015 y 2014, respectivamente.

m) Resultado integral de financiamiento (RIF)-

El RIF incluye los intereses.

Contingencias-

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El centro solo tiene una cuenta en dólares que se utiliza para enfrentar compromisos en esta moneda, ya que la mayor parte de equipo científico se paga en dólares. El tipo de cambio que se utiliza es el del Diario Oficial de la Federación para solventar obligaciones del día.

➤ **Fideicomisos Mandatos y Análogos**

El fondo para proyectos de investigación se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial	\$ 21,656,106	18,622,747
Aportaciones al proyecto	14,048,973	16,546,859
Aplicaciones al proyecto	<u>(17,258,725)</u>	<u>(13,513,500)</u>
 Saldo final del fondo para proyectos de investigación	 \$ 18,446,354	 21,656,106
 Provisión por la obligación en la aplicación de los recursos del fondo de inversión.	 <u>(24,257,663)</u>	 <u>(44,444,475)</u>
 Saldo final	 <u>\$ (5,811,309)</u>	 <u>(22,788,369)</u>

El fondo de ciencia y tecnología está desarrollado con proyectos de investigación, representado por un fideicomiso de inversión y administración, que se integra por recursos propios generados por la entidad, en donde dichos recursos sean invertidos en proyectos de ciencia y tecnología e investigaciones específicas. Para cubrir la obligación de aplicar los recursos, se ha creado una cuenta por pagar "Proyecto ciencia y tecnología"

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el saldo por \$5,811,309 y \$22,788,369 respectivamente, corresponde a la obligación por parte de la Entidad para hacer frente a los proyectos de investigación mediante la aplicación de recursos del fideicomiso.

➤ **Reporte de Recaudación**

Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de \$235,771,112 se tiene un presupuesto recaudado de ingresos de \$246,251,499 con una variación de \$2,554,099 que representa el 4.4% de ingresos mayores al presupuesto modificado.

En 2015 el presupuesto pagado del Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) fue de \$246,251,498, cifra superior en 1.0% con relación al presupuesto aprobado.

➤ **Calificaciones Otorgadas**

“Sin información que revelar”

➤ **Proceso de Mejora**

La Entidad sigue la política de registrar sus operaciones en base a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y conforme a lo señalado en el manual de contabilidad gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIEGGSP) emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y de forma supletoria por las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) que así se autoricen por esta unidad, previa solicitud de las entidades.

El Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) se ha constituido como una organización que proporciona apoyo tecnológico a las empresas, dentro del área de polímeros, materiales avanzados y procesos químicos en general, además ha hecho posible mantener el ritmo creciente de generación de conocimientos que se traduce en patentes, publicaciones científicas y formación de recursos humanos. Los resultados de las actividades realizadas en el período enero – diciembre de 2015 en las áreas de investigación, posgrado y vinculación con el sector productivo muestran en general un comportamiento satisfactorio, de acuerdo a las metas establecidas en el Programa Anual de Trabajo 2015.

➤ **Información por Segmentos**

“Sin Información que revelar”

➤ **Eventos Posteriores al Cierre**

“Sin Información que revelar”

➤ **Partes Relacionadas**

Manifestamos que no Existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

➤ **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.

Autorizó: Lic. Dora Elia Carvajal Contreras

Directora Administrativa.

Elaboró: C.P. Dorckas Tabitas Martínez Muñoz

Jefa del Departamento de Recursos
Financieros.