

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DESGLOSE

♦ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

▪ Efectivo y equivalentes

Efectivo y equivalentes, inversiones temporales, restricciones y proyectos por realizar depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales, son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Los fondos restringidos en administración son los que recibe del CONACYT y otras instituciones para ser invertidos solamente para efectuar estudios e investigaciones específicas, asume la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto, registra los recursos recibidos como pasivos en el rubro de proyectos por realizar, las adquisiciones de activos fijos que efectúa para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio y los recursos recibidos se registran como incrementos patrimoniales.

Efectivo y equivalentes se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Efectivo en cuentas bancarias CICESE	10,904,352	7,336,375
Efectivo Bancos CONACyT	147,851,718	268,555,884
Cuentas bancarias de proyectos Otras Instituciones	39,978,138	50,415,498
Inversiones en valores	374,074,415	36,193,685
Total de Efectivo y Equivalentes	572,808,623	362,501,442

▪ Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Se registran al valor original que es el mismo de recuperación. Se tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, existe un saldo de \$ 35,924 de estimación para cubrir ciertas cuentas de cobro dudoso.

CUENTA PÚBLICA 2015

Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Clientes	97,832,047	52,207,034
Cuentas incobrables	(35,924)	(35,924)
Subtotal de clientes	97,796,123	52,171,110
Deudores, funcionarios y empleados	926,854	1,265,568
Deudores Diversos	846,034	365,302
Entregas a comprobar	649,602	625,820
Anticipo a proveedores	0	20,316,949
Otros derechos	1,644,009	1,096,314
Subtotal deudores	4,066,499	23,669,953
Gran Total	101,862,622	75,841,063

- **Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios)** “Sin información que revelar”
- **Inversiones Financieras**

En el año 2000 se formalizó el Contrato de Fideicomiso en el cual el CICESE, participa en su calidad de Fideicomitente y Fideicomisario y como Fiduciario Banco Mercantil del Norte.

Su objetivo consiste en la creación de un fondo autónomo, que permita financiar o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación pagar los gastos ocasionados por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos al personal técnico y de investigación y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

El Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, reflejó en los estados financieros del ejercicio 2015 el Fideicomiso en una cuenta de activo denominada Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, de acuerdo a la guía contabilizadora #20 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

La adquisición de gasto corriente se refleja como un gasto financiero no presupuestal, así como los intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros como un ingreso financiero no presupuestal; la adquisición de inversión va registrado en una cuenta de balance dentro del activo fijo sin afectación presupuestal.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2008. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el impuesto al valor agregado correspondiente, en virtud de que la Entidad no puede acreditar dicho impuesto. La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

Edificios y mejoras	5%
Aparatos científicos y de laboratorio	35%
Equipo de cómputo	30%
Mobiliario y equipo	10%
Equipo de navegación	6%
Maquinaria y equipo	35%
Equipo de telecomunicación	35%
Herramienta y maquinaria	35%
Equipo de transporte	25%
Equipo de docencia	10%

Hasta el 31 de diciembre de 2007, los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), incluyendo la depreciación de los efectos de la inflación.

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación y los beneficios derivados no se registran como activo, por lo que se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron; Sin embargo no se reconoce hasta que se expida el título de la oficina de propiedad intelectual que corresponda (IMPI, USPTO, etc.).

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Muebles

Integración de los Bienes Muebles:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	298,686,200	262,191,528
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,112,066	12,048,494
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	830,782,553	594,998,604
Vehículo y Equipo de Transporte	83,365,030	82,179,330
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	169,060,852	181,595,580
Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Total de bienes muebles	1,395,006,701	1,133,013,536

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 muebles	Conciliación
1,395,006,701	1,395,006,701	0

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Inmuebles

Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Terrenos	182,196,962	182,196,962
Viviendas	0	0
Edificios y mejoras	517,785,157	472,364,648
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	699,982,119	654,561,610
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	31,721,389	52,736,433
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	731,703,508	707,298,043

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
731,703,508	731,703,508	0

▪ Estimaciones y Deterioros

Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan al menos una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento.

CUENTA PÚBLICA 2015

No hay evidencias que indiquen que exista un deterioro que deba ser estimado.

- **Otros Activos** “Sin información que revelar”

- PASIVO

Fondos de Terceros en Administración, El Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, reflejó en los estados financieros del ejercicio 2015, los fondos de terceros en administración los cuales son aportaciones de terceros y representa el monto de los recursos que le han sido suministrados al CICESE para la realización de proyectos específicos por cuenta de terceros y de CONACYT, en cuentas de balance tal y como lo establece la guía contabilizadora #21 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos en Administración a corto plazo, las adquisiciones de gasto corriente como activo dentro del rubro Adquisiciones con Fondos de Terceros y la adquisición de activos fijos se registran como aportación al patrimonio.

Los fondos en administración son aportaciones de terceros y representa el monto de los recursos que le han sido suministrados al CICESE para la realización de proyectos específicos por cuenta de terceros y de CONACYT, y que a la fecha de estados financieros, no han sido ejercidos.

Los Fondos en Administración se integran como sigue:

(Pesos)		
Concepto	2015	2014
CONACyT	479,711,521	196,785,335
Otras Instituciones	24,470,985	72,901,652
Autogenerados	53,291,871	43,617,132
Total	557,474,377	313,304,119

♦ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN

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

CUENTA PÚBLICA 2015

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

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

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

♦ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Patrimonio menos déficit acumulado	(120,616,574)	(215,044,236)
Aumentos al patrimonio	534,328,159	385,238,521
Patrimonio acumulado por terceros	317,008,354	62,705,179
Revaluación de bienes muebles e inmuebles	433,885,111	433,885,111
tal en pesos	1,164,605,050	666,784,575

♦ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los estados de flujos de efectivo, han sido preparados utilizando el método indirecto, que consiste en presentar en primer lugar la utilidad o pérdida antes de impuestos, y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Efectivo en Bancos- Tesorería	10,904,352	7,336,375
Efectivo en Bancos-Dependencias	0	0
Inversiones temporales	374,074,415	36,193,685
Fondos con afectación específicas	0	0
Depósitos de Fondos de terceros y otros	187,829,856	318,971,382
Total de Efectivo y Equivalentes	572,808,623	362,501,442

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(138,102,831)	108,621,426
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	141,546,700	83,625,133
Amortización	0	0
Corrección de ejercicios ant act Depreciación	8,351,166	0
Incrementos en las provisiones	272,699,766	212,092,833
Incremento en inversiones	(286,398,631)	(372,073,036)
Incremento en cuentas por cobrar	(160,285,706)	21,477,185
Partidas extraordinarias	389,199,049	123,144,061

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

Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja California Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1 .Ingresos Presupuestarios		598,109,571
2. Más ingresos contables no presupuestarios		142,224,249
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	2,836,226	
Otros ingresos contables no presupuestarios	139,388,023	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		117,757,798
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	2,166,680	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	115,591,118	
4. Ingresos Contables		622,576,022

CUENTA PÚBLICA 2015

Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja California Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		613,071,036
2. Menos egresos presupuestarios no contables		25,796,219
Mobiliario y equipo de administración	755,874	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	85,723	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,328,096	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,203,542	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	10,060,501	
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	2,362,483	
3. Más gastos contables no presupuestales		173,404,036
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	141,546,700	
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	31,857,336	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable		760,678,853

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- Contables
 - Valores “Sin información que revelar”
 - Emisión de obligaciones “Sin información que revelar”
 - Avales y garantías “Sin información que revelar”
 - Juicios “Sin información que revelar”
 - Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares “Sin información que revelar”
 - Bienes concesionados o en comodato “Sin información que revelar”
- Presupuestarias
 - Cuentas de Ingreso: 8151 Presupuesto de Ingresos cobrado 598,109, 571 pesos
 - Cuentas de egreso: 8271 Presupuesto de Egresos pagado 613, 071, 036 pesos

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.-Introducción

Desde su creación, el CICESE se ha dedicado a formar maestros y doctores en ciencias en las áreas académicas de su competencia. El desarrollo institucional ha permitido pasar de un esquema académico que contemplaba originalmente tres programas de maestría (en Oceanografía, en Geofísica y en Física Aplicada), a un padrón integrado por 16 posgrados que cubren todas las áreas de investigación que actualmente se cultivan, y de los cuales egresan anualmente, en promedio, 80 estudiantes de maestría y 20 de doctorado. El CICESE es una institución de referencia en el contexto científico nacional e internacional, su excelencia académica apoya el desarrollo nacional, la formación de recursos humanos y contribuye a generar el conocimiento que puede coadyuvar en la solución de problemas que afectan el entorno social y económico de México.

Actualmente el CICESE es un Centro Público de Investigación el más grande de los 27 que integran el Sistema de Centros Públicos de Investigación del CONACYT. Tras una reestructuración convenida en un nuevo decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de agosto de 2000, las actividades de investigación, docencia y vinculación del CICESE se concentran en ciencias biológicas, físicas, de la información, del mar y de la Tierra, dentro de un marco de responsabilidad, ética y liderazgo en beneficio de la sociedad.

2.- Panorama Económico y Financiero

Durante el ejercicio el CICESE, en aspectos de investigación se desarrollaron alrededor de 209 proyectos con recursos fiscales, 114 con recursos CONACYT y 34 con Otras Instituciones. La investigación científica básica y de frontera se desarrolla a través de los departamentos académicos, cuyos objetivos y retos científicos están claramente definidos y donde se mantiene un esfuerzo constante de integración y conducción. El gran reto es ligar la investigación científica de alto nivel con problemas que afectan a las comunidades y al país en general. Por ejemplo colaboramos activamente con la Secretaría de Marina y el Centro Nacional de Prevención de Desastres Naturales en la creación del sistema Nacional de Alerta de Tsunamis; colaboramos con el Gobierno del Estado de Baja California para atender contingencias sísmicas, en educación y en la elaboración de un atlas de riesgos por desastres naturales para Baja California; se inició el grupo de energías alternas en el CICESE y se tienen proyectos de investigando las propiedades de microalgas como posibles fuentes de biocombustibles. Realizamos la evaluación hídrica del Valle de Guadalupe y se está trabajando con expertos mundiales en el tema de cambio climático.

Se cuenta con dos megaproyectos, el proyecto CeMIE-Geo que inicio en 2014 y el proyecto de Hidrocarburos que inició durante el primer semestre de 2015, con un presupuesto de fondos CONACYT aprobado combinado de \$2,504.8 millones de pesos. También es importante mencionar que finalmente se han tenido avances en la negociación PEMEX para la renovación del convenio del proyecto Metoceanico.

Se considera que los grupos de investigación trabajan de manera coordinada, trabajando en aspectos de cambio climático, energías alternas, biomedicina, tecnologías espaciales, oceanografía física, IMECOCAL, acuicultura, hidrografía, biotecnología marina y sustentabilidad energética. Además, desde el 2013 se conformaron dos grupos más, interdisciplinarios e interinstitucionales, quienes presentaron sendas propuestas de megaproyectos ante los fondos de hidrocarburos y sustentabilidad energética.

En lo que se refiere a la formación de recursos humanos, los 18 programas de posgrado de CICESE están dentro del PNPC: tres programas de competencia internacional, doce consolidados y tres en desarrollo.

Los funcionarios que firman al calce de los estados financieros y en las notas han autorizado la emisión de los estados financieros con fecha 14 de marzo de 2016 para ser presentados a la Junta de Gobierno para su aprobación y, dentro de sus facultades, pueden hacer modificaciones a los mismos.

3.- Autorización e Historia

El Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California (la Entidad o CICESE) (Organismo Descentralizado de Interés Público), fue creado mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación en 1973. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto social

- Difundir el resultado de sus investigaciones mediante la publicación de libros y revistas y cualquier otro medio de comunicación.

b) Principal actividad

- Realizar actividades de investigación científica básica y aplicada innovación tecnológica, desarrollo y formación especializada de capital humano de alto nivel en los campos de oceanografía física, oceanografía biológica, climatología, meteorología, acuicultura, biotecnología, biología, microbiología, ecología, sismología, geofísica, geología, Instrumentación, telecomunicaciones, óptica, opto electrónica, computación, telemática, tecnologías de la información y disciplinas afines, así como el difundir los resultados de las investigaciones.
- Contribuir con el sistema nacional de ciencia y tecnología a que se refiere la Ley de Ciencia y Tecnología para asociar el trabajo científico y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo de conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana.
- Vincularse con las organizaciones públicas y privadas de su entorno, de tal manera que los resultados de las investigaciones respondan de manera eficiente a las demás de la sociedad y promover el establecimiento de centros de investigación con otros sectores.

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.

Para la cobertura de ciertos servicios celebra contratos individuales de trabajo por servicios personales y por obra determinada, bajo el régimen de honorarios profesionales independientes; en ciertos casos contrata bajo la modalidad de Honorarios Asimilados a Salarios.

c) Ejercicio Fiscal: 2015

d) Régimen jurídico

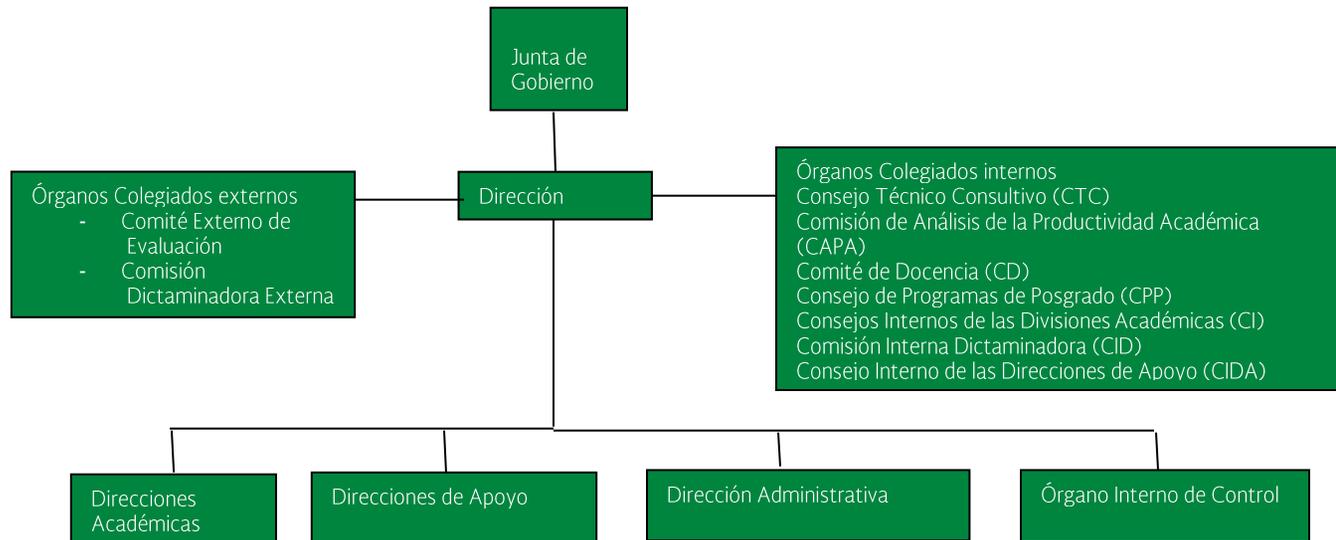
- Ley de Ciencia y Tecnología
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2011
- Ley Federal de Transparencia y acceso a la Información
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento

- Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas y su Reglamento
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales
- Ley Federal de Procedimientos Administrativos
- Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos
- Manuales emitidos por la Subsecretaría de la Función Pública

e) Consideraciones fiscales del ente:

La Entidad no es sujeto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) solo cumple con obligaciones como retenedor de las cuales es responsable solidario. Causa el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en ciertos ingresos y acredita el IVA de erogaciones identificados con los ingresos gravados y el IVA pagado no es reembolsable, por lo que se reconoce como gasto o es capitalizado en adquisiciones de activos fijos cuando se identifica con ingresos exentos.

f) Estructura organizacional básica



g) Fideicomisos

En el año 2000 se formalizó el Contrato de Fideicomiso en el cual el CICESE, participa en su calidad de Fideicomitente y Fideicomisario y como Fiduciario Banco Mercantil del Norte.

Su objetivo consiste en la creación de un fondo autónomo, que permita financiar o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación pagar los gastos ocasionados por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos al personal técnico y de investigación y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

5.- Bases de preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el DOF la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

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

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

La Entidad forma parte de los centros públicos de investigación coordinados por el 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 antes mencionadas, por lo que 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 y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la fecha de los estados financieros. Así mismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

- Inversiones y moneda extranjera
- Inversiones en administración restringidos
- Cuentas por cobrar de cobro dudoso
- Depreciación y amortización
- Intangibles
- Demerito, obsolescencia tecnológica
- Beneficios Laborales
- Contingencia y compromisos
- Ingresos Propios por servicios
- Ingresos Fiscales y del CONACyT

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

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.

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

La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26%. La inflación anual de 2015, 2014 y 2013 fue del 2.13, 4.08, 3.97% respectivamente.

Con fundamento en los artículos 1, 17, 23 fracción I, 26 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a lo establecido en acuerdo publicado el 08 de agosto de 2013 en el DOF, el cual determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión celebrada 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo del 2013, en el cual enuncia, entre otras cosas lo siguiente: “ El plazo para el cumplimiento de la Ley para realizar los registros contables con bases en reglas de registro y valoración del patrimonio de la Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos deberán de realizarlo a más tardar el 31 de diciembre del 2014”. Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), el cual cita que “Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.

CUENTA PÚBLICA 2015

En apego a lo mencionado en el párrafo anterior El Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, reflejó el efecto de la inflación a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2014 como base el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) sobre Edificio y Terrenos.

Beneficios a los empleados

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

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

Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y 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 y no se reconocen los beneficios laborales acumulados por estos conceptos

Respecto de las pensiones, estas son cubiertas por el Instituto de Seguridad y Servicio Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

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

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

La posición en moneda extranjera se integra como sigue:

	2015	2014
Activos		
Bancos	6,667,360	2,739,846
Clientes	14,835	2,353,221
Deudores Diversos	3,000	5,470
Anticipo a proveedores	0	176,510
Valores en garantía	964,480	178,071
Pasivos		
Acreedores Diversos	(296,343)	(2,718,709)
Posición activa (pasiva) neta	7,353,332	2,764,409
Equivalente en pesos	126,525,107	40,686,572

El tipo de cambio al cierre del ejercicio 2015 y 2014 fue de: 17.2065 y 14.7180

8.- Reporte Analítico del Activo

La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

Edificios y mejoras	5%
Aparatos científicos y de laboratorio	35%
Equipo de cómputo	30%
Mobiliario y equipo	10%
Equipo de navegación	6%
Maquinaria y equipo	35%
Equipo de telecomunicación	35%
Herramienta y maquinaria	35%
Equipo de transporte	25%
Equipo de docencia	10%

Hasta el 31 de diciembre de 2007, los activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), incluyendo la depreciación de los efectos de la inflación.

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación y los beneficios derivados no se registran como activo, por lo que se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron; Sin embargo no se reconoce hasta que se expida el título de la oficina de propiedad intelectual que corresponda (IMPI, USPTO, etc.).

9.- Fideicomisos, Mandato y Análogos

Su objetivo consiste en la creación de un fondo autónomo, que permita financiar o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación pagar los gastos ocasionados por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos al personal técnico y de investigación y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

El Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, reflejó en los estados financieros del ejercicio 2015 el Fideicomiso en una cuenta de activo denominada Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, de acuerdo a la guía contabilizadora #20 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

La adquisición de gasto corriente se refleja como un gasto financiero no presupuestal, así como los intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros como un ingreso financiero no presupuestal; la adquisición de inversión va registrado en una cuenta de balance dentro del activo fijo sin afectación presupuestal.

10.- Reporte de Recaudación “Sin información que revelar”

11.- Información sobre la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda “Sin información que revelar”

12.- Calificaciones Otorgadas “Sin información que revelar”

13.- Procesos de Mejora

El Centro cuenta con un portal orientado al registro, difusión y actualización de las disposiciones administrativas, legales y reglamentarias que regulan la operación y funcionamiento interno del CICESE, tiene como metas y estrategias las siguientes:

- Desarrollar el potencial humano de los mexicanos con educación de calidad.
- Hacer del desarrollo científico, tecnológico y la innovación pilares para el progreso económico y social sostenible.
- Contribuir a que la inversión nacional en investigación científica y desarrollo tecnológico crezca anualmente y alcance un nivel de 1% del PIB.
- Contribuir a la formación y fortalecimiento del capital humano de alto nivel.
- Impulsar el desarrollo de las vocaciones y capacidades científicas, tecnológicas y de innovación locales, para fortalecer el desarrollo regional sustentable e incluyente.
- Contribuir a la transferencia y aprovechamiento del conocimiento, vinculando a las instituciones de educación superior y los centros de investigación con los sectores público, social y privado.
- Contribuir al fortalecimiento de la infraestructura científica y tecnológica del país.

14.- Información por Segmentos

Los subsidios para operación que recibe del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de “Subsidios y transferencias corrientes”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto

CUENTA PÚBLICA 2015

del déficit de operación, conforme a la “NIFGG SP 02- Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades”. Dicha norma también señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio.

(Pesos)

Concepto	2015	2014
CONACYT	479,711,521	196,785,335
Otras Instituciones	24,470,985	72,901,652
Autogenerados	53,294,052	43,617,132
Total	557,476,558	313,304,119

15.- Eventos Posteriores al Cierre “Sin información que revelar”

16.- Partes Relacionadas “Sin información que revelar”

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de Información Contable

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

La Entidad forma parte de los centros públicos de investigación coordinados por el CONACYT observando la normatividad, reglas de operación, de registro y administración con las que ha venido operando, siendo su labor estratégica y prioritaria.

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

Autorizó: M.C. Leonor Falcón Omaña
Director Administrativo

Elaboró: M.I. Ramón Gerardo Padilla Chávez
Subdirector de Recursos Financieros