

CUENTA PÚBLICA 2017

CORPORACIÓN MEXICANA DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES, S.A. DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan las presentes notas a los estados financieros a fin de cumplir los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, a continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan los presentes estados financieros:

- **Notas de desglose;**
- **Notas de memoria (cuentas de orden), y**
- **Notas de gestión administrativa.**

- **Notas de desglose**

- ❖ **Notas al estado de situación financiera**
 - Activo
 - Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalente se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Inversiones temporales	114,534,351	100,380,117
Efectivo	83,117,021	98,843,251
Total	197,651,372	199,223,368

CUENTA PÚBLICA 2017

Las inversiones temporales, consisten en depósitos en valores representadas por títulos para negociar a la vista a corto plazo que generan rendimientos a tasa variable y se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Títulos de mercado de capitales		
Acciones de sociedades de inversión:		
BMERGOB E1 BBV Bancomer	102,170,218	88,652,873
SCOTIA1 M3 Scotiabank	12,364,133	11,727,243
Total	114,534,351	100,380,116

- Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Cuentas por cobrar (a)	90,626,781	219,332,774
Deudores diversos	138,422	134,736
Otros derechos a recibir en efectivo (b)	12,829,946	94,897
Total	103,595,149	219,562,407

CUENTA PÚBLICA 2017

Por tipo de contribución se informa del monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores:

- Cuentas por cobrar

Concepto	monto
2017	61,783,664
2016	16,606,095
2015	8,983,943
2014	71,499
2013	965,931
2012	1,021,006
Total	89,432,138

Así mismo se informa de los montos con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores:

Concepto	monto
2011	1,159,183
2010	26,799
2009	8,661
Total	1,194,643

De este monto la cantidad de \$1,156,540 se encuentran los expedientes en la Gerencia de Asuntos Jurídicos en proceso de factibilidad de cobro y el resto por la cantidad de \$ 38,103 en integración de la documentación legal de soporte para proponer ante el Comité de Cancelación de Adeudos su cancelación por incobrabilidad.

CUENTA PÚBLICA 2017

Las cuentas por cobrar por clientes:

Concepto	2017	2016
Pemex Logística	39,246,058	128,134,948
Pemex Exploración y Producción	28,839,973	31,502,427
Pemex Refinación	800,446	23,001,936
Pemex Transformación Industrial		22,448,073
Subsea 7 México	3,822,543	-
Otros	17,917,761	14,245,390
Total	90,626,781	219,332,774

Por Antigüedad:

Concepto	2017	2016
1 a 90 días	45,179,801	101,569,922
91 a 180 días	1,312,107	19,580,355
181 a 365 días	15,506,656	54,016,038
Más de 365 días	28,628,217	44,166,459
Total	90,626,781	219,332,774

CUENTA PÚBLICA 2017

- Otros derechos a recibir en efectivo

Concepto	2017	2016
Impuesto sobre la renta retenido por bancos	203,578	35,562
Impuesto a los depósitos en efectivo retenido por bancos	0	9,007
Impuesto sobre la renta	12,572,052	1,749
Otros	54,316	48,579
Total	12,829,946	94,897

De manera agrupada se informa de otros derechos a recibir efectivo y equivalentes en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365

Concepto	monto
Vencimiento en 90 días	209,316
Vencimiento en 180 días	
Menor o igual a 365 días	12,572,052
Mayor a 365 días	48,578
Total	12,829,946

Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes para recuperar estos montos como derechos a recibir:

CUENTA PÚBLICA 2017

El Monto de \$ 209,316 de vencimiento a 90 días ya fue recuperado en el pago provisional del impuesto sobre la renta del mes de enero de 2018 por \$ 204,503 al acreditarse la cantidad de \$203,578 por el ISR retenido en bancos y \$925 de subsidio al empleo y la cantidad de \$4,813 se recuperó en el mes de febrero de 2018 al rembolsar el proveedor dicha cantidad por no impartirse un curso de capacitación,

La cantidad de \$ 12,572,052 se refiere al impuesto sobre la renta de los pagos provisionales en el ejercicio 2017 y que se irá acreditando en el período de abril a diciembre de 2018 en los pagos provisionales del ejercicio fiscal 2018, una vez que se presente la declaración anual de 2017 en el mes de marzo de 2018

La cantidad de \$48,578 es un descuento efectuado por el INFONAVIT por supuesto adeudo de cuotas patronales de lo cual ya se aclaró a dicha dependencia su improcedencia y se encuentra en proceso de recuperación de dicho monto.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios) “Sin información que revelar”
- Inversiones financieras largo plazo
 - a. Fideicomiso-

Con fecha 4 de noviembre de 2010, se celebró el contrato de fideicomiso No.851-00771, denominado “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico de Comimsa” con el Banco Regional de Monterrey, S.A.

El saldo en bancos al 31 de diciembre de 2017 del patrimonio contribuido del presente fideicomiso es por la cantidad de \$2,636,273 (Dos millones seiscientos treinta y seis mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), valor que se presenta en el balance general clasificado como inversiones financieras a largo plazo

Durante 2017 se recibieron aportaciones por \$11,000,000 (Once millones de pesos 00/100 M.N.) y que se ejerció de acuerdo al fin del fideicomiso, que es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, desarrollo tecnológico y de innovación, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos, tecnológicos o de innovación, aprobados.

La duración del fideicomiso será la necesaria para el cumplimiento de los fines.

El Fideicomitente será responsable por el pago de los honorarios derivados de este fideicomiso, a la fiduciaria.

- b. Participaciones y aportaciones de capital Sector privado -

En la Segunda Sesión Ordinaria del Consejo de Administración de COMIMSA, celebrada el día 28 de octubre de 2016, el Consejo de Administración aprobó por unanimidad la creación de la Unidad de Vinculación y Transferencia de Conocimiento de COMIMSA en materia de moldes, troqueles y herramientas (MTH), con figura jurídica de Sociedad Anónima de Capital Variable, S.A. de C.V. en donde COMIMSA aportó el 5 de julio de 2017 el 25 % del capital social de dicha UVTC, aportación equivalente a \$ 500,000 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.) que se presenta en el balance general clasificado como inversiones financieras a largo plazo

CUENTA PÚBLICA 2017

- Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles infraestructura y construcciones en proceso se integran como sigue:

Concepto	2017	2016	Tasa de depreciación
Terrenos	54,691,688	54,691,688	5%
Viviendas	0	0	
Edificios no Habitacionales	192,124,860	192,124,860	
Otros bienes inmuebles	136,435	136,435	
Subtotal de Bienes inmuebles	246,952,983	246,952,983	
Infraestructura	0	0	
Subtotal de infraestructura	0	0	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0	
Construcciones en proceso en Bienes Propios	14,697,319	140,637	
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	261,650,302	247,093,620	

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017

CUENTA PÚBLICA 2017

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
246,952,983	246,952,983	0

Los bienes muebles se analizan como sigue:

Concepto	2017	2016	Depreciación
Maquinaria y equipo	223,314,488	221,235,230	6%
Equipo de transporte	48,010,570	52,507,822	25%
Equipo de computo	36,158,724	38,318,983	30%
Mobiliario y equipo de oficina	30,210,743	30,930,256	10%
Acervo bibliográfico	1,704,125	1,704,125	
	339,398,650	344,696,416	
Actualización acumulada	301,746,337	304,864,605	
	641,144,987	649,561,021	
Depreciación acumulada	(535,232,891)	(513,128,238)	
Depreciación del ejercicio	(31,735,353)	(33,544,442)	
Total	(566,968,244)	(546,672,680)	

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017

CUENTA PÚBLICA 2017

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
641,144,987	641,144,987	0

- Estimaciones y Deterioro “Sin información que revelar”
- Otros activos no circulantes

Impuestos a la utilidad diferidos, impuesto sobre la renta (ISR) y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)

La Ley de ISR vigente a partir del 1° de enero de 2014, establece una tasa de ISR del 30% para 2014 y años posteriores.

Los efectos en los impuestos a la utilidad de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de impuestos a la utilidad y PTU diferida, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se detallan a continuación:

Concepto	2017		2016	
	ISR	PTU	ISR	PTU
Activos diferidos:				
Estimación de cuentas de cobro dudoso	274,935	91,645	263,925	87,975
Obligaciones laborales	7,674,492	2,558,164	9,727,395	3,242,465
PTU por pagar	179,331	-	3,026,109	-
Provisión de pasivos	10,923,392	8,682,767	15,124,906	5,041,635
Pérdidas fiscales por amortizar	23,307,471	-	-	-
Activo diferido, neto	42,359,621	11,332,576	28,142,335	8,372,075
Pasivos diferidos				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles	2,841,808	947,269	1,877,157	625,719
PTU diferida	2,171,463	-	2,323,907	-
Pasivo diferido, neto	5,013,271	947,269	4,201,064	625,719

CUENTA PÚBLICA 2017

Total activo (pasivo) diferido, neto	37,346,350	10,385,307	23,941,271	7,746,356
---	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

A continuación se presenta el movimiento del impuesto a la utilidad y PTU diferido para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Concepto	2017	2016
Saldo inicial de ISR y PTU diferido	31,687,627	1,572,976
PTU diferido en resultados	166,061	5,864,644
ISR diferido en resultados	10,338,150	10,762,081
ORI	498,183	13,487,926
Saldo final ISR diferido	42,690,021	31,687,627

Pasivo

- Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Retenciones y contribuciones (a)	23,761,732	54,948,287
Otras cuentas por pagar (b)	30,967,936	57,628,865

CUENTA PÚBLICA 2017

Proveedores (c)	13,515,153	13,869,338
Servicios personales	4,047,557	3,699,452
Total	72,292,378	130,145,942

- Retenciones y contribuciones

Las retenciones y contribuciones se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Impuesto al valor agregado por pagar	13,802,145	33,787,606
Impuesto sobre la renta	1,543,100	11,722,725
IMSS, SAR e INFONAVIT	3,966,041	4,756,885
Impuestos sobre la renta de sueldos y salarios y retenciones	3,940,971	4,167,462
Impuesto sobre nómina	450,758	484,709
Otros	58,717	28,900
Total	23,761,732	54,948,287

- Otras cuentas por pagar

Concepto	2017	2016
PTU sobre base legal	597,771	10,087,029
Fondos Conacyt por comprobar	30,370,165	47,541,837

CUENTA PÚBLICA 2017

Total	30,967,936	57,628,866
--------------	-------------------	-------------------

- Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o garantía a corto y largo plazo

En la cuenta de Fondos Conacyt por comprobar se tienen reconocidos \$30,967,936 , provenientes de recursos de fondos apoyados por CONACYT que no se ejercieron en el ejercicio 2017 y por lo tanto se reclasificaron del ingreso a otras cuentas por pagar y de los cuales se aplicarán en el ejercicio 2018 cuando sean erogados.

- Proveedores

Los vencimientos de las cuentas por pagar a proveedores se integran como sigue:

Antigüedad

Concepto	2017	2016
1 a 90 días	13,483,790	13,698,024
91 a 180 días	31,363	160,683
181 a 365 días		10,631
Total	13,515,153	13,869,338

- Pasivos Diferidos y Otros
- Provisiones largo plazo

La Entidad tiene un plan de pensiones de beneficios definidos que cubre a su personal. Los beneficios se basan en los años de servicio y en el monto de la compensación de los empleados. La política de la Entidad para fondear el plan de pensiones es la de contribuir el monto máximo deducible para el impuesto sobre la renta de acuerdo al método de crédito unitario proyectado.

- Flujos de efectivo

Los beneficios pagados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fueron como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Beneficios pagados	
	2017	2016
Prima de antigüedad	1,249,550	345,242
Indemnización legal	22,651,984	9,258,226
Total	23,901,534	9,603,468

El costo, las obligaciones y otros elementos de las primas de antigüedad y remuneraciones al término de la relación laboral distintas de reestructuración, mencionados en la nota 16(h), se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Los componentes del costo neto de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente, son como sigue:

Concepto	Prima de antigüedad		Indemnización legal	
	2017	2016	2017	2016
Costo del servicio actual (CLSA)	(470,985)	304,959	5,455,292	7,549,299
Interés neto sobre el PNBD				
Costo laboral del servicio Pasado generado en el año				
Remediciones del PNBD reconocidas en resultados del período	(470,985,)	(303,924)	0	(11,043,135)
Costo (ingreso) de beneficios definidos	0	1,035	5,455,292	(3,493,836)
Saldo inicial de remediciones del PNBD				
Remediciones generadas en el año				
Remediciones del PNBD o ANBD reconocidas en resultados del período	(470,985)	(303,924)	30,494,164	(11,043,135)
Saldo final de remediciones del PNBD	(470,985)	(303,924)	0	(11,043,135)
Saldo inicial del PNBD	1,930,483	2,274,690	30,494,164	9,526,412
Costo (ingreso) de Beneficios Definidos	0	1,035	(6,372,023)	(3,493,836)
Aportaciones al plan				
Pagos con cargo al PNBD				

CUENTA PÚBLICA 2017

Otros Ajustes			33,719,815	33,719,815
Saldo final del PNBD	1,459,498	1,930,483	24,122,141	30,494,164

A continuación se detalla el valor presente de las obligaciones por los beneficios de los planes al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Concepto	Beneficios Terminación		Beneficios Retiro	
	2017	2016	2017	2016
Importe de las obligaciones por				
beneficios definidos (OBD)	1,459,498	1,930,483	24,122,141	30,494,164
Pasivo neto proyectado	1,459,498	1,930,483	24,122,141	30,494,164

Las tasas de descuentos utilizados para reflejar el valor presente de las obligaciones se detallan a continuación:

Concepto	2017	2016
Tasa de descuento nominal utilizada para calcular el valor presente de las obligaciones	7.75%	7.75%
Tasa de incremento nominal en los niveles de sueldos futuros	5.5%	5.5%
Vida laboral promedio remanente de los trabajadores (aplicable a beneficios al retiro)	17	17

❖ Notas al Estado de Actividades

- Ingresos de gestión

Los ingresos de la Entidad corresponden principalmente a prestación de servicios de investigación, estudios, proyectos tecnológicos, proyectos de ingeniería y servicios técnicos, basado en el Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son:

Concepto	2017	2016
Ingresos por venta de bienes y servicios	371,325,154	459,431,232
Ingresos financieros	8,274,393	3,769,078
Otros ingresos y beneficios varios ^(a)	11,545,361	29,719,676
Total	391,144,908	492,919,986

Los otros ingresos y beneficios varios se derivan principalmente del incremento por impuestos diferidos por \$10,338,150 y además de ventas de bienes muebles en ambos años.

- Gastos y Otras Pérdidas

Las principales partidas que integran los rubros de gastos generales al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son:

Concepto	2017	2016
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2017

Servicios personales	236,970,072	246,209,646
Materiales y suministros	21,017,429	23,607,609
Servicios generales	186,987,595	201,420,250
Otros gastos	1,585,930	901,862
Total	446,561,026	472,139,367

❖ Notas al estado de variaciones en la Hacienda Pública

- Modificaciones al patrimonio contribuido

El saldo neto del patrimonio contribuido al inicio del ejercicio 2017 fue de \$ 1,029,766,617. Se aplica el resultado del ejercicio 2017 por la cantidad de -\$ 55,416,118 modificándose el patrimonio generado de ejercicios anteriores se disminuye por la cantidad acumulada de -354,226,142 dando como resultado del patrimonio al final del ejercicio 2017 de un monto de \$ 620,124,357 tal como se señala en el Estado variación en la Hacienda Pública del dictamen financiero y del reporte del Sistema de cuenta pública 2017

En este ejercicio 2017 en la cuenta de patrimonio generado de ejercicios anteriores se registró la cantidad de \$ 91,683,142 que corresponde a los recursos aportados y ejercidos al “Fideicomiso Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico de COMIMSA” en el período de 2010 a 2015 . Dicha cantidad se encontraba registrada en el “activo circulante” en la cuenta de “inversiones financieras a largo plazo”

Lo anterior se llevó a cabo de acuerdo a recomendación de los comisarios de la Secretaría de la Función Pública y con acuerdo del Consejo de Administración y Asamblea de Accionistas en base al dictamen emitido por el auditor externo KPMG, Cárdenas Dosal, S.C., considerando la salvedad planteada en la opinión del dictamen financiero del ejercicio 2016

- Patrimonio

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

- Estructura de patrimonio
-

El patrimonio al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está integrado por 169,814,089 acciones ordinarias, nominativas, con valor nominal de \$1 peso. El valor del patrimonio contribuido actualizado es de \$961,831,443

CUENTA PÚBLICA 2017

- Restricciones al patrimonio
-

El importe actualizado, sobre bases fiscales, de las aportaciones efectuadas por los accionistas, puede reembolsarse a los mismos sin impuesto alguno, en la medida en que dicho monto sea igual o superior al capital contable.

Las utilidades sobre las que no se ha cubierto el impuesto sobre la renta (ISR), originarán un pago de ISR a cargo de la Compañía, en caso de distribución, a la tasa de 30%, por lo que los accionistas solamente podrán disponer del 70% de los importes mencionados.

- Información sobre modificaciones al patrimonio generado

❖ Notas al estado de Flujos de efectivo

- Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2017	2016
Efectivo en Bancos –Tesorería	83,117,021	98,843,251
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	114,534,351	100,380,117
Total	197,651,372	199,223,368

❖ Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

- Conciliación Contable Presupuestal Ingresos presupuestales

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017		
1. Ingresos Presupuestarios		544,986,459
2. Más ingresos contables no presupuestarios		36,315,974
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia.		
Disminución del exceso de provisiones		

CUENTA PÚBLICA 2017

Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	36,315,974	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		190,157,526
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	190,157,526	
4. Ingresos Contables (4 = 1+2-3)		391,144,907

- Conciliación Contable Presupuestal , Gastos presupuestales

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017		
1. Total de Egresos (Presupuestarios)		555,626,208
2. Menos egresos presupuestarios no contables		192,037,603
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	97,997	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	3,495,333	
Vehículos y equipos de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	21,082	
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra publica en bienes propios	14,556,684	
Acciones y participaciones de capital	500,000	
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones espaciales	40,755,315	
Amortización de la deuda pública		

CUENTA PÚBLICA 2017

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos contables presupuestales No Contables	132,611,192	
3. Mas gastos contables no presupuestales		82,972,420
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	31,735,350	
Provisiones	50,385,673	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	851,397	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1-2+3)		446,561,025

Notas de memoria (Cuentas de orden)

- Contables

En el ejercicio 2017 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.

- 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

CUENTA PÚBLICA 2017

Presupuestarias: Cuentas de ingresos

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONCEPTOS	1	2	3	4	5	6	
		PRESUPUESTO					
	PRESUPUESTO	MODIFICADO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	SUMA	VARIACION	
	ORIGINAL	AUTORIZADO	OBTENIDO	POR OBTENER	(3+4)	(5-2) IMPORTE	%
RECURSOS PROPIOS	1,147,471,785	1,147,471,785	457,187,851	78,317,004	535,504,855	- 611,966,930	- 53.3
SERVICIOS	1,147,471,785	1,147,471,785	457,187,851	78,317,004	535,504,855	- 611,966,930	- 53.3
Internos	1,147,471,785	1,147,471,785	457,187,851	78,317,004	535,504,855	- 611,966,930	- 53.3
Externos							
Diversos			9,481,604		9,481,604	9,481,604	
Productos Financieros			8,274,393		8,274,393	8,274,393	
Otros			1,207,211		1,207,211	1,207,211	
TOTAL DE INGRESOS	1,147,471,785	1,147,471,785	466,669,455	78,317,004	544,986,459	- 602,485,326	- 52.5

CUENTA PÚBLICA 2017

Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de \$1,147,471,785 se tiene un presupuesto obtenido de ingresos de \$ 466,669,455 y un presupuesto por obtener de ingresos por \$78,317,004 con un total de \$544,986,459 que representan el 47.5% con una variación de \$602,485,326 el 52.5% no alcanzado, lo cual se debe principalmente a que la demanda de los proyectos por parte de nuestros clientes ha sido menor a lo esperado, situación que ha redituado en la obtención de ingresos menores a los programados, pero que muestra signos de recuperación de la confianza de los principales clientes del sector productivo del país.

Cuentas de egresos:

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DEL GASTO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DEL GASTO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017							
CONCEPTOS	1	2	3	4	5	6	
	PRESUPUESTO AUTORIZADO ORIGINAL	PRESUPUESTO AUTORIZADO MODIFICADO	PRESUPUESTO PAGADO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	VARIACIÓN (5-2)	
						IMPORTE	%
GASTO CORRIENTE DE OPERACIÓN	1,090,153,588	1,025,802,966	446,875,189	17,507,517	464,382,706	-561,420,260	-54.7
Servicios Personales	566,985,328	566,985,328	236,778,328	5,645,893	242,424,221	-324,561,107	-57.2
Materiales y Suministros	106,198,830	93,526,054	21,661,903	4,349,310	26,011,213	-67,514,841	-72.2
Servicios Generales	414,944,430	352,266,584	175,849,028	7,512,314	183,361,342	-168,905,242	-47.9

CUENTA PÚBLICA 2017

Subsidios y Transferencias	2,025,000	2,025,000	1,585,930		1,585,930	-439,070	-21.7
Otras Erogaciones		11,000,000	11,000,000		11,000,000		
INVERSIÓN FÍSICA	518,497	64,869,119	18,171,096		18,171,096	- 46,698,023	-72.0
Bienes Muebles		45,270,000	3,614,412		3,614,412	- 41,655,588	-92.0
Bienes Inmuebles							
Obra Pública	518,497	19,599,119	14,556,684		14,556,684	-5,042,435	-25.7
DISPONIBILIDAD FINAL	56,799,700	56,799,700	197,651,372		197,651,372	140,851,672	248.0
TOTAL EGRESOS	1,147,471,785	1,147,471,785	662,697,657	17,507,517	680,205,174	-467,266,611	-40.7

No incluye operaciones ajenas

En el presupuesto pagado no incluye los recursos ajenos por \$ 3,195,166

Del presupuesto modificado autorizado de egresos por un monto de \$1,147,471,786 se tiene un presupuesto pagado de egresos de \$662,697,657 y un presupuesto comprometido devengado por \$17,507,517 con un total de \$680,205,174 de presupuesto ejercido que representa el 59.3 % del presupuesto modificado autorizado de egresos con una variación de \$467,266,611 el 40.7 % no ejercido. El principal subejercicio se presentó en el capítulo de inversión física, se debe en gran medida a la situación difícil económica del sector productivo del país, donde la Entidad dio prioridad al gasto operativo vinculado con la atención de proyectos de servicios tecnológicos que en este ejercicio fue menor de acuerdo con las expectativas de ingresos y gastos esperados.

➤ Notas de gestión administrativa

❖ Actividad de la Entidad

– Introducción

Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S. A. de C. V. (La Entidad) es una sociedad constituida bajo las leyes mexicanas, mediante escritura pública número 33,992, de fecha 13 de diciembre de 1991, y con domicilio en calle Ciencia y Tecnología 760 Fraccionamiento Saltillo 400, Saltillo, Coahuila.

La Entidad se dedica a realizar investigación, estudios, proyectos tecnológicos, proyectos de ingeniería y servicios técnicos, que permitan fortalecer al sector industrial y de la ingeniería para la infraestructura, mediante la generación, asimilación y transferencia de conocimiento útil a los sectores público y privado, en

las áreas de ingeniería de materiales, ingeniería de manufactura, ingeniería de proyectos, ingeniería ambiental, ingeniería química, ingeniería de procesos, ingeniería en tecnologías de información y comunicaciones, como áreas de su especialidad, entre otras, así como cualquier actividad relacionada con la ejecución de su objeto.

La Entidad, continúa su operación basada en el Plan Nacional de Desarrollo 2013 - 2018, el cual tiene como objetivos estratégicos generales, generar, asimilar y transferir conocimiento útil al gobierno, instituciones y empresas, lograr la autosuficiencia financiera que garantice la sustentabilidad y mejora continua de las actividades de la institución, fortalecer el posgrado y la infraestructura humana y material e incrementar la eficiencia, efectividad y productividad de los recursos y sistemas.

– Panorama Económico y Financiero

Los ingresos totales captados por la venta de bienes y servicios ascendieron a 371.3 mdp los cuales de un año a otro se observa una reducción del 20 %, motivado principalmente por el entorno económico poco favorable que preponderó en el país, especialmente en el sector energético y en particular de nuestro cliente principal PEMEX

Dicha contracción observada ha motivado a la Administración de la empresa a buscar otros clientes, ello sustentado en la baja que se observa en la facturación PEMEX, la cual de un año a otro, pasó de representar el 54 % en 2016 al 35 % en 2017

❖ Autorización y bases de presentación

– Autorización

El 16 de marzo de 2018 el Dr. Alimagdiel Samuel Colunga Urbina (Director General) y el Ing. Jesús Martín Rodríguez Covarrubias (Director de Administración) respectivamente, autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) y los estatutos de Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S.A. de C.V., los accionistas tienen facultades para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros se someterán a la aprobación de la próxima Asamblea de Accionistas.

– Organización y Objeto Social

La Entidad se dedica a realizar investigación, estudios, proyectos tecnológicos, proyectos de ingeniería y servicios técnicos, que permitan fortalecer al sector industrial y de la ingeniería para la infraestructura, mediante la generación, asimilación y transferencia de conocimiento útil a los sectores público y privado, en las áreas de ingeniería de materiales, ingeniería de manufactura, ingeniería de proyectos, ingeniería ambiental, ingeniería química, ingeniería de procesos, ingeniería en tecnologías de información y comunicaciones, como áreas de su especialidad, entre otras, así como cualquier actividad relacionada con la ejecución de su objeto.

❖ Bases de presentación

- Declaración de cumplimiento

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).

- Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los rubros importantes sujetos a estas estimaciones y suposiciones incluyen el valor en libros de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles; las estimaciones de valuación de cuentas por cobrar y activos por impuestos a la utilidad diferidos y los pasivos relativos a beneficios a los empleados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

- Moneda funcional y de informe

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional. Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o “\$”, se trata de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

- Presentación del estado de actividades

Debido a que la Entidad es una empresa de servicios, presenta sus costos ordinarios con base en su naturaleza, ya que considera que la información así presentada es más clara. Adicionalmente, se incluye el rubro de otros gastos por considerarlo conveniente para presentar en él los importes de actividades que no están relacionadas con la operación de la Entidad.

- 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:

- 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 01 de enero de 2013, 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 2017 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.

31 de diciembre de:	INPC	Inflación	
		Del Año	Acumulada
2017	130.813	6.77%	16.34%
2016	122.515	3.36%	9.57%

CUENTA PÚBLICA 2017

2015	118.532	2.13%	10.52%
2014	116.059	4.08%	12.07%

- Reporte Analítico del Activo
- Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes incluyen depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y otros similares de inmediata realización máximo a tres meses. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del resultado integral de financiamiento.

- 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.

- 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 activo

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:

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Tasas
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	6%
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.

- 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.

- 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.

- Fideicomiso-

Con fecha 4 de noviembre de 2010, se celebró el contrato de fideicomiso No.851-00771, denominado “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico de Comimsa” con el Banco Regional de Monterrey, S.A.

CUENTA PÚBLICA 2017

El saldo en bancos al 31 de diciembre de 2017 del patrimonio contribuido del presente fideicomiso es por la cantidad de \$2,636,273 (Dos millones seiscientos treinta y seis mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), valor que se presenta en el balance general clasificado como inversiones financieras a largo plazo

Durante 2017 se recibieron aportaciones por \$11,000,000 (Once millones de pesos 00/100 M.N. y que se ejerció de acuerdo al fin del fideicomiso, que es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, desarrollo tecnológico y de innovación, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos, tecnológicos o de innovación, aprobados

La finalidad del fideicomiso, es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, desarrollo tecnológico y de innovación, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos, tecnológicos o de innovación, aprobados.

La duración del fideicomiso será la necesaria para el cumplimiento de los fines.

El Fideicomitente será responsable por el pago de los honorarios derivados de este fideicomiso, a la fiduciaria.

- 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 es 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.

- Beneficios a los empleados
- Beneficios directos a corto plazo

Los beneficios a los empleados directos a corto plazo se reconocen en los resultados del período en que se devengan los servicios prestados. Se reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación legal o asumida de pagar esta cantidad como resultado de los servicios pasados proporcionados y la obligación se puede estimar de forma razonable.

- Beneficios directos a largo plazo

La obligación neta de la Compañía en relación con los beneficios directos a largo plazo (excepto por PTU diferida- ver nota 5 Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad) y que se espera que la Compañía pague después de los doce meses de la fecha del estado de situación financiera más reciente que se presenta, es la cantidad de beneficios futuros que los empleados han obtenido a cambio de su servicio en el ejercicio actual y en los anteriores. Este beneficio se descuenta para determinar su valor presente. Las remediciones se reconocen en resultados en el período en que se devengan.

- Beneficios por terminación

Se reconoce un pasivo por beneficios por terminación y un costo o gasto cuando la Compañía no tiene alternativa realista diferente que la de afrontar los pagos o no pueda retirar la oferta de esos beneficios, o cuando cumple con las condiciones para reconocer los costos de una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera que se liquiden dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio anual, entonces se descuentan

El cálculo de las obligaciones por los planes de beneficios definidos, se realiza anualmente por actuarios, utilizando el método de crédito unitario proyectado. Cuando el cálculo resulta en un posible activo para la Compañía, el activo reconocido se limita al valor presente de los beneficios económicos disponibles en la forma de reembolsos futuros del plan o reducciones en las futuras aportaciones al mismo. Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se debe considerar cualquier requerimiento de financiamiento mínimo.

El costo laboral del servicio actual, el cual representa el costo del período de beneficios al empleado por haber cumplido un año más de vida laboral con base en los planes de beneficios, se reconoce en los gastos de operación. La Compañía determina el gasto (ingreso) por intereses neto sobre el pasivo (activo) neto por beneficios definidos del período, multiplicando la tasa de descuento utilizada para medir la obligación de beneficio definido por el pasivo (activo) neto definido al inicio del período anual sobre el que se informa, tomando en cuenta los cambios en el pasivo (activo) neto por beneficios definidos durante el período como consecuencia de estimaciones de las aportaciones y de los pagos de beneficios. El interés neto se reconoce dentro del “Resultado integral de financiamiento, neto”.

Las modificaciones a los planes que afectan el costo de servicios pasados, se reconocen en los resultados de forma inmediata en el año en el cual ocurra la modificación, sin posibilidad de diferimiento en años posteriores. Asimismo, los efectos por eventos de liquidación o reducción de obligaciones en el período, que reducen significativamente el costo de los servicios futuros y/o que reducen significativamente la población sujeta a los beneficios, respectivamente, se reconocen en los resultados del período.

Las remediciones (antes ganancias y pérdidas actuariales), resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del período, se reconocen en el período en que se incurren en los resultados del período.

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

Los impuestos a la utilidad y la PTU causados en el año se determinan conforme a las disposiciones fiscales vigentes.

Los impuestos a la utilidad diferidos y la PTU diferida, se registran de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de los mismos. Se reconocen impuestos a la utilidad y PTU diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, y en el caso de impuestos a la utilidad, por pérdidas fiscales por amortizar y otros créditos fiscales por recuperar. Los activos y pasivos por impuestos a la utilidad y PTU diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la ley correspondiente, que se aplicarán a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos a la utilidad y PTU diferidos se reconoce en los resultados del período en que se aprueban dichos cambios.

- Reporte de Recaudación

CUENTA PÚBLICA 2017

Los ingresos por servicios se reconocen cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, de acuerdo a lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental en su artículo 34. Las estimaciones para pérdidas en la recuperación de cuentas por cobrar que se incluyen en los costos por servicios se registran con base en análisis y estimaciones de la Administración en base a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03.

- Concentración de negocio

Los servicios prestados a Pemex representan el 35% en 2017 y 49% en 2016 de los ingresos totales de la Entidad, así mismo, las cuentas por cobrar a este cliente representan el 76% en 2017 y el 94% en 2016 del total de cuentas por cobrar en cada año.

- Resultado integral de financiamiento (RIF)

El RIF incluye los intereses, las diferencias en cambios.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de celebración o liquidación. Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio.

- 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 conversión

Los activos monetarios denominados en monedas extranjeras convertidos a la moneda de informe, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se indican a continuación:

Dólares	Pesos Mexicanos	
	2017	2016
Activos:		
A corto plazo	3,303,482	3,902,885
Posición activa neta	3,303,482	3,902,885

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se registraron \$ 623,825 y \$ 797,745 de ganancia cambiaria, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no tenía instrumentos de protección contra riesgos cambiarios. A 16 de marzo de 2018 fecha de autorización de los estados financieros el tipo de cambio fue de 18.7023

- Cambios contables, reclasificaciones y correcciones de errores
- Cambios contables

Los cambios contables reconocidos por la Compañía en 2017 en NIF D-3 "Beneficios a los empleados"- derivados de su adopción se reconocieron en los resultados integrales, afectando los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a la norma NIFG 003 - Resultado del ejercicio, errores fundamentales y cambios en las políticas contables

- Información sobre la Deuda y el reporte analítico de la Deuda. "Sin información que revelar"
- Obligaciones y contingencias

Al cierre del ejercicio 2017, se encuentran en proceso 33 demandas laborales en contra de Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S.A. de C.V., derivadas del despido de personal, las cuales podrían ascender a \$ 35,211,241.09 y afectarían los resultados del ejercicio en que se paguen, en caso de que los laudos resultaran desfavorables a la Entidad.

Existe un pasivo contingente derivado de los beneficios a los empleados, que se menciona en la nota 15(h).

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada

- Calificaciones otorgadas. "Sin información que revelar"

- Proceso de Mejora. “Sin información que revelar”
- Información por Segmentos. “Sin información que revelar”
- Eventos Posteriores al Cierre. “Sin información que revelar”
- Partes Relacionadas. “Sin información que revelar”

- Estados e informes

Se anexan como parte del cuaderno del informe de Auditoría independiente los siguientes estados e informes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variación de la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado de flujos de efectivo
- Reporte de Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

- Responsabilidad Sobre la presentación Razonable de la Información Contable

Los estados financieros, la información contable y las notas de los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por los funcionarios que lo suscriben el 16 de marzo de 2018 y están sujetos a la aprobación por el H. Consejo de Administración.

CUENTA PÚBLICA 2017

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

**Autorizó Ing. Jesús Martín Rodríguez
Covarrubias**

Director de Administración

**Elaboró C.P. Javier Augusto Medina
Martínez**

Gerente de Finanzas