

CUENTA PÚBLICA 2017

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A. C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2016

A) NOTAS DE DESGLOSE

➤ I) Notas al Estado de Situación Financiera

❖ Nota 1 Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra como sigue:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|-------------|------------|
| Bancos tesorería | 2,377,592 | 4,444,696 |
| Bancos fondos de terceros en garantía | 101,281,184 | 60,283,300 |
| Inversiones temporales | 2,007,651 | 1,925,539 |
| | ----- | ----- |
| | 105,666,427 | 66,653,535 |
| | ===== | ===== |

Las Inversiones temporales generan intereses a la vista diariamente.

❖ Nota 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

a) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra como se muestra a continuación:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 8,344,478 | 6,827,897 |
| Deudores diversos | 218,280 | 8,202,645 |
| Otros derechos | 668 | |

CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------|-----------|------------|
| | 8,563,426 | 15,030,542 |

b) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el vencimiento de las cuentas por cobrar se desagrega como sigue:

| Vencimiento | 2017 | 2016 |
|----------------|-----------|-----------|
| Más de 60 días | 970,103 | 979,272 |
| 60 días | 510,800 | 328,252 |
| 45 días | 223,252 | 0 |
| 30 días | 23,464 | 1,021,102 |
| 15 días | 4,018,781 | 4,223,726 |
| Por vencer | 2,598,078 | 275,545 |
| | 8,344,478 | 6,827,897 |

- **Deudores diversos**

c) Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------------------------|---------|-----------|
| Adeudos de coordinaciones | 0 | 7,773,223 |
| Funcionarios y empleados | 43,436 | 122,970 |
| Deudores no presupuestales | 45,626 | 45,192 |
| Otros adeudos | 129,218 | 261,260 |
| | 218,280 | 8,202,645 |
| | 218,280 | 8,202,645 |

- ❖ **Nota 3 Derechos a Recibir Bienes y Servicios**

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Anticipos a contratistas | 939,193 | 939,193 |
| Anticipos a proveedores de bienes y servicios | 7,698 | 124,975 |
| Depósitos en garantía | 156,764 | 156,764 |
| | 1,003,655 | 1,220,932 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 1,103,655 ===== | 1,220,932 ===== |
|--|--------------------|--------------------|

❖ Nota 4 Bienes Disponibles para transformación o Consumo (Inventarios)

Las compras de reactivos, materiales de laboratorio y otros inventarios, se registran al costo de adquisición con cargo a los resultados del ejercicio en que se adquieren. Por su poca importancia, no se registran como inventarios al cierre del ejercicio, las existencias de estos materiales.

❖ Nota 5 Inversiones Financieras a Largo Plazo

En el mes de abril de 2001, se llevó a cabo la celebración del contrato fideicomiso con Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple integrante del Grupo Financiero Banamex-Accival, como fiduciario y el CIAD como fideicomitente y fideicomisario.

El fideicomiso tiene la finalidad de constituir fondos provenientes de la investigación científica y desarrollo tecnológico, cuyo soporte operativo estará a cargo del CIAD.

Los recursos aportados por el CIAD al fideicomiso, serán recibidos como propiedad fiduciaria por parte del fideicomiso para que la fiduciaria invierta y administre el patrimonio del fideicomiso, y efectúe las disposiciones de los recursos administrados por la fiduciaria, de conformidad con las instrucciones que por escrito reciba del secretario del Comité.

Especial de Ciencia y Tecnología se denomina el programa a que está vinculado el Fideicomiso, el saldo al 31 de diciembre de 2017 asciende al importe de 2,001,192 y al 31 de diciembre de 2016 era de 5,428,020.

❖ Nota 6 Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra como sigue:

• Integración de los Bienes Muebles:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 49,333,300 | 50,159,020 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 6,460,149 | 6,558,707 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 465,145,890 | 454,153,759 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| | | |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vehículos y Equipo de Transporte | 12,463,996 | 12,680,437 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 24,296,579 | 22,994,553 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |
| Suma de Bienes Muebles | 557,699,914 | 546,546,476 |

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

| Registro Contable | Valor de la relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|----------------------------------------|--------------|
| 557,699,914 | 557,699,914 | 0.00 |

- **Integración de los Bienes Inmuebles:**

| Concepto | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Terrenos | 21,320,431 | 21,320,431 |
| Edificios no Habitacionales | 260,236,348 | 248,506,280 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 281,556,779 | 269,826,711 |
| Construcciones en Proceso en bienes Propios | 11,425,824 | 12,326,734 |
| Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 292,982,603 | 282,153,445 |

- **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 |
|-------------------|------------------------------------------|--------------|
| 281,556,779 | 281,556,779 | 0 |

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el cargo a resultados por concepto de depreciación determinada conforme a la política descrita en la Nota 26.g y que se cargó a los resultados del período, fue de 49,868,488 y 47,737,419, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra incluyendo su depreciación como sigue:

| Concepto | 2017 | | | | 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------------------|-------------|-------------|
| | Inversión | Actualización | Depreciación Acumulada | Neto | Neto |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: | | | | | |
| Terreno | 9,091,028 | 12,229,403 | - | 21,320,431 | 21,320,431 |
| Edificios no Habitacionales | 234,418,945 | 25,817,403 | 125,475,144 | 134,761,203 | 135,251,282 |
| Obras en proceso | 11,050,924 | 374,900 | - | 11,425,824 | 12,326,734 |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 254,560,897 | 38,421,706 | 125,475,144 | 167,507,458 | 168,898,447 |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| Bienes Muebles: | | | | | |
| Mobiliario y equipo de oficina | 42,206,914 | 7,126,387 | 40,894,085 | 8,439,216 | 9,843,216 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto | 2017 | | | | 2016 |
|----------------------------------------------|-------------|---------------|------------------------|-------------|-------------|
| | Inversión | Actualización | Depreciación Acumulada | Neto | Neto |
| Equipo de transporte | 10,336,949 | 2,127,047 | 11,432,251 | 1,031,745 | 1,713,367 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 5,802,314 | 657,835 | 4,961,133 | 1,499,016 | 1,872,197 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 21,665,507 | 2,631,072 | 15,685,543 | 8,611,036 | 8,434,668 |
| Equipo e instrumental médico | 413,668,555 | 51,477,335 | 260,253,408 | 204,892,482 | 224,529,245 |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 493,680,239 | 64,019,676 | 333,226,420 | 224,473,495 | 246,392,693 |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 748,241,136 | 102,441,382 | 458,701,564 | 391,980,953 | 415,291,140 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |

b) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el cargo a resultados por concepto de depreciación determinada conforme a la política descrita en la Nota 26.g y que se cargó a los resultados del período, fue de 49,868,488 y 47,737,419, respectivamente.

c) Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, el Ciad llevó a cabo un total de adquisiciones de activo fijo por un monto de 14,039,570 los cuales provienen de recursos externos. Al 31 de diciembre de 2016 el total de adquisiciones fue por este mismo concepto fue de \$27,303,991 que provienen de recursos externos y \$19,805,924 que provienen de recursos fiscales.

d) Al 31 de diciembre de 2017 se tiene un saldo de 11,425,824 en construcciones en proceso, el cual principalmente corresponde al proyecto ganado para la creación del Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria, mismo que se concluirá el 4 de Junio de 2018, de acuerdo al contrato establecido entre el Fondo Mixto CONACyT-Gobierno del Estado de Hidalgo y el Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo. Con una autorización de 99,950,329 para la construcción del mismo, de los cuales ya han sido depositados en la cuenta correspondiente y esperando a ser ejercidos durante 2018.

❖ Nota 7 Estimaciones y Deterioros.

CUENTA PÚBLICA 2017

Registramos las estimaciones necesarias para reconocer la incobrabilidad de las cuentas por cobrar con el fin de cubrir los saldos de las cuentas que se consideran de cobro dudoso tomando en cuenta la experiencia histórica y la identificación específica de saldos.

Al 31 de diciembre de 2017, se reconocieron en resultados 532,677 proveniente del registro de las estimaciones de cuentas incobrables. Al 31 de diciembre de 2016 fue de 0.

❖ Nota 8 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

a) Este rubro se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Retenciones y contribuciones | 9,979,277 | 14,902,213 |
| Proveedores de bienes y servicios | 66,193 | 275,946 |
| Servicios personales por pagar | 0 | 2,484 |
| Adeudos de Coordinaciones | 0 | 7,572,777 |
| Otras cuentas por pagar | 2,213,573 | 2,984,486 |
| | ----- | ----- |
| | 12,259,043 | 25,737,906 |
| | ===== | ===== |

d) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las Retenciones y contribuciones se integran como se muestra a continuación:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| ISR retenido por salarios | 6,287,501 | 5,700,891 |
| Impuesto sobre nóminas | 50,070 | 6,975,537 |
| Impuesto al Valor Agregado | 144,221 | 1,378,973 |
| 10.6667% (IVA retenido) sobre honorarios | 194,318 | 138,631 |
| 10% ISR retenido sobre honorarios | 182,171 | 129,969 |
| 5% al millar | 11,996 | 4,038 |
| 4% (IVA retenido) autotransporte | 2,106 | 515 |
| 5% INFONAVIT | 1,493,852 | 572,731 |
| Cuotas FOPSS | 1,276,644 | |
| SAR | 336,398 | 130 |
| ISR Gastos no deducibles | | 798 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------|-----------|------------|
| | 9,979,277 | 14,902,213 |

- **Prestaciones de Seguridad Social**

e) Convenio con el Fondo de Protección y Servicios Sociales de los Empleados del Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (FOPSS).

En diciembre 1990, se firmó convenio con el FOPSS con la finalidad de proporcionar diversos servicios asistenciales, económicos y sociales al personal del CIAD. En este convenio se establecen los siguientes compromisos:

- El CIAD se compromete a entregar al fondo el 12.75% del importe de los sueldos pagados mensualmente.
- El fondo reconoce la antigüedad del personal del CIAD a la fecha de su constitución.

El fondo se obliga a otorgar al personal del CIAD, las siguientes prestaciones:

- Asistencia médica, quirúrgica, farmacéutica y hospitalaria a empleados de planta y eventuales.
- Prestaciones económicas, como préstamos prendarios para la adquisición de muebles y objetos indispensables para el hogar, así como préstamos a corto, mediano y largo plazo.
- Seguro colectivo de vida, gastos médicos mayores y accidente de trabajo, así como pago de gastos funerarios y apoyos en actividades culturales.
- Apoyo por invalidez, subsidios por incapacidades y guardería infantil.
- Pensiones, jubilaciones y compensación económica por retiro voluntario.
- Ayuda para vivienda.

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el gasto correspondiente a las aportaciones al fondo se encuentran incluidos dentro de los egresos en el rubro de "Servicios Personales" y ascendió a 16,811,845 y 15,977,025 respectivamente.

f) Convenio con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE)

El CIAD celebró en julio de 2003, convenio con el ISSSTE para la aportación de cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) con el propósito de otorgar esta prestación a los empleados de la Entidad.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el gasto correspondiente a las aportaciones por concepto de SAR, se encuentran incluido dentro de los egresos en el rubro de "Servicios Personales" y ascendió a 2,019,856 y 1,921,325 respectivamente.

g) Convenio con el Instituto del Fondo nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT)

Con fecha septiembre de 2010, mediante resolución número SGRF/GCRF/00156/10, el CIAD celebró convenio con el INFONAVIT mediante el cual se autorizó incorporar al CIAD y a sus trabajadores al régimen de vivienda que administra el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

CUENTA PÚBLICA 2017

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el gasto correspondiente a las aportaciones por concepto de INFONAVIT, se encuentran incluido dentro de los egresos en el rubro de “Servicios Personales” y ascendió a 5,316,075 y 4,851,536 respectivamente.

❖ Nota 9 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo

Este rubro se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--------------------------|-------------|------------|
| Fondos en Fideicomisos | 2,001,192 | 5,428,020 |
| Fondos en administración | 101,154,941 | 53,040,577 |
| Bienes en garantía | 165,900 | 380,584 |
| | ----- | ----- |
| | 103,322,033 | 58,849,181 |
| | ===== | ===== |

a) Los Fondos en Fideicomisos, provienen de un fideicomiso con el CONACYT, para financiar proyectos de investigación.

b) Los Fondos en Administración, provienen principalmente de convocatorias de diferentes instituciones, principalmente de fideicomisos del CONACYT. El más importante a la fecha es el proyecto ganado para la creación del Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria, con contrato establecido entre el Fondo Mixto CONACyT-Gobierno del Estado de Hidalgo y el Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo. Con una autorización de 99,950,329 para la construcción del mismo, de los cuales ya han sido depositados en la cuenta correspondiente y esperando a ser ejercidos durante 2018.

❖ Nota 10 Provisiones a Largo Plazo

Pasivo Laboral.- Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a favor de los trabajadores se aplicaron las disposiciones de la norma de información financiera “NIF D-3 Obligaciones laborales”.

La entidad tiene cuantificado un pasivo laboral devengado, sobre bases actuariales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y su contrato colectivo, y que por los cuales al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se tiene registrada una provisión, determinada sobre bases actuariales, de conformidad con la norma de información financiera antes mencionada por un monto de 55,088,344 y 50,921,066, respectivamente; y que de acuerdo con la normatividad contable ha afectado los estados financieros de la entidad como sigue: el monto cargado a resultados en 2017 y 2016 fue de 5,013,958 y 3,856,026, respectivamente, y a cuentas de capital dentro de Otros resultados Integrales se registró un importe de -573.534 en 2017 y 2,414,847 en 2016 (ORI), este último monto se refleja dentro del Resultado de ejercicios anteriores (reservas) para efectos del estado de situación financiera y el estado de variaciones en la Hacienda Pública.

CUENTA PÚBLICA 2017

El siguiente cuadro resume los datos y cifras de mayor relevancia respecto de las obligaciones laborales a favor del personal correspondiente al ejercicio de 2017 y 2016, tomados del estudio actuarial elaborado por actuarios independientes:

- **Resumen 2017**

| Concepto | Prima de antigüedad | Indemnización Legal | Cláusula 37 y 38 | Cláusula 62 Reconocimiento por antigüedad | Cláusula 41 pago de marcha | Totales |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| Obligaciones por beneficios definidos | | - | | - | - | |
| Pasivo neto proyectado | (13,205,233) | (556,944) | (34,777,677) | (6,182,439) | (366,051) | (55,088,344) |
| Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia, aún no amortizado - ganancia (pérdida) | 1,959,522 | 87,364 | (2,313,295) | (279,420) | (27,705) | (573,534) |
| Costo neto del periodo | 1,186,231 | 83,701 | 3,328,366 | 402,082 | 13,578 | 5,013,958 |
| Periodo de amortización de las partidas pendientes de amortizar | 10.29 | 7.87 | 10.74 | 7.87 | 7.87 | |
| Tasa anual de descuento | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | |
| Tasa de rendimiento sobre los activos | 7.80% | 7.80% | 7.80% | 7.80% | 7.80% | |
| Tasa de incremento salarial | 4.00% | 4.00% | 4.00% | 4.00% | 4.00% | |

- **Resumen 2016**

| Concepto | Prima de antigüedad | Indemnización Legal | Cláusula 37 y 38 | Cláusula 62 Reconocimiento por antigüedad | Cláusula 41 pago de marcha | Totales |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| Obligaciones por beneficios definidos | 3,882,346 | - | 14,378,373 | - | - | 18,260,720 |
| Pasivo neto proyectado | (10,132,039) | (586,466) | (33,762,606) | (6,059,777) | (380,179) | (50,921,067) |

CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto | Prima de antigüedad | Indemnización Legal | Cláusula 37 y 38 | Cláusula 62 Reconocimiento por antigüedad | Cláusula 41 pago de marcha | Totales |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-----------|
| Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia, aún no amortizado- ganancia (pérdida) | (986,485) | (7,211) | 4,000,129 | (468,390) | (123,194) | 2,414,847 |
| Costo neto del periodo | 1,151,683 | 90,461 | 2,982,562 | 418,511 | 32,270 | 4,675,488 |
| Periodo de amortización de las partidas pendientes de amortizar | 11.39 | 8.49 | 11.99 | 8.11 | 8.11 | |
| Tasa anual de descuento | 7.95% | 7.95% | 7.95% | 7.95% | 7.95% | |
| Tasa de rendimiento sobre los activos | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | 0% ANUAL | |
| Tasa de incremento salarial | 4.00% | 4.00% | 4.00% | 4.00% | 4.00% | |

❖ Nota 11 Contingencias

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Entidad tiene la siguiente contingencia:

Se tiene un pasivo cuantificado originado por diversos juicios laborales interpuestos en contra del CIAD ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora, los cuales en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto de 9,137,976, el cual está reconocido dentro de las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2017.

➤ II) Notas al Estado de Actividades

❖ Nota 12 Ingresos de Gestión

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el CIAD recibió subsidios de las siguientes dependencias:

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

CUENTA PÚBLICA 2017

| | | |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Ingresos por Servicios | 33,138,736 | 49,177,890 |
| Subsidio Gobierno Federal | 347,633,169 | 350,795,131 |
| Ingresos Financieros | 60,595 | 68,574 |
| Otros Ingresos | 1,563,236 | 2,220,991 |
| | ----- | ----- |
| | 382,395,736 | 402,262,586 |
| | ===== | ===== |

Otros ingresos en 2017 y 2016 se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Ingresos por inscripciones | 1,337,606 | 1,575,504 |
| Ingresos por sanción a proveedores | 10,028 | 52,165 |
| Otros Ingresos | 212,356 | 332,629 |
| Ingresos por transferencias | 3,246 | 0 |
| Patentes y regalías | 0 | 260,693 |
| | ----- | ----- |
| | 1,563,236 | 2,220,991 |
| | ===== | ===== |

❖ Nota 13 Egresos y Otras Pérdidas

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el CIAD erogó los siguientes importes:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Servicios Personales | 304,713,957 | 292,813,117 |
| Materiales y Suministros | 13,602,861 | 17,956,425 |
| Servicios Generales | 57,438,843 | 80,894,461 |
| Transferencias, Asignaciones y Ayudas | 6,749,082 | 10,801,984 |
| Otros Gastos y pérdidas extraordinarias | 55,238,732 | 51,936,372 |
| | ----- | ----- |
| | 437,743,475 | 454,402,359 |
| | ===== | ===== |

CUENTA PÚBLICA 2017

El rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Depreciación del ejercicio | 49,868,488 | 47,737,419 |
| Estimación para cuentas incobrables | 535,445 | 342,890 |
| | ----- | ----- |
| | 50,403,933 | 48,080,309 |
| Provisión para obligaciones laborales | 4,740,811 | 3,856,026 |
| Otras pérdidas | 93,988 | 37 |
| | ----- | ----- |
| | 55,238,732 | 51,936,372 |
| | ===== | ===== |

El CIAD se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una Entidad pública con fines no lucrativos.

La Entidad como organismo descentralizado de la administración pública federal con personalidad jurídica y patrimonio propio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) teniendo sólo la obligación de retener y enterar dicho impuesto sobre las remuneraciones al personal y a terceros, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en términos de la Ley, así como la de presentar declaraciones informativas conforme a la Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Durante el ejercicio de 2010, la Entidad fue notificada por la Administración Central de Normatividad de Impuestos Internos de la Administración Jurídica del SAT, mediante oficio 600-04-05-2010-67316, que a partir de esa fecha, se cancelaba la autorización que se le había otorgado a la Entidad para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta, situación que prevalece hasta la fecha de la emisión de este informe.

➤ III) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

❖ Nota 14 Aportaciones al Patrimonio

El patrimonio del centro está constituido por las aportaciones realizadas desde la fecha de constitución hasta el 31 de diciembre de 2017 y se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2017

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Aportaciones | 269,192,989 | 269,192,989 |
| Aportaciones Gobierno Federal | 82,093,413 | 82,093,413 |
| | ----- | ----- |
| | 351,286,402 | 351,286,402 |
| Aportaciones Recurso CONACyT | 236,296,353 | 218,914,293 |
| Aportaciones Recurso Fideicomiso | 61,827,186 | 61,696,131 |
| Aportaciones Recursos Ajenos | 40,463,240 | 33,107,630 |
| | ----- | ----- |
| | 689,873,181 | 665,004,456 |
| Patrimonio donado | 47,022,866 | 45,371,343 |
| | ----- | ----- |
| | 736,896,047 | 710,375,799 |
| | ===== | ===== |

➤ **IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo**

❖ **Nota 15 Efectivo y Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra como sigue:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|-------------|------------|
| Bancos tesorería | 2,377,593 | 4,444,696 |
| Bancos fondos de terceros en garantía | 101,281,184 | 60,283,300 |
| Inversiones temporales | 2,007,651 | 1,925,539 |
| | ----- | ----- |
| | 105,666,428 | 66,653,535 |
| | ===== | ===== |

CUENTA PÚBLICA 2017

❖ Nota 16 Conciliación de los Flujos Netos de Efectivo

La conciliación de los flujos netos de efectivo de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de los rubros extraordinarios, se presenta en el siguiente cuadro:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Flujo neto de efectivo por actividades de operación | -109,007 | -203,402 |
| Depreciación | -49,868,488 | -47,737,419 |
| Estimaciones | -535,445 | -342,890 |
| Amortizaciones | | - |
| Provisión pasivo laboral | -4,740,811 | -3,856,026 |
| Otras pérdidas | -93,988 | -37 |
| | ----- | ----- |
| Desahorro del ejercicio | -55,347,739 | -52,139,774 |
| | ===== | ===== |

- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Egresos Contables.

❖ Nota 17 Conciliación Entre los Ingresos y Egresos Presupuestarios y Contables:

a) A continuación se muestra la conciliación de los ingresos presupuestarios y los contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017:

| (Cifras en Pesos) | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Ingresos presupuestarios | | 383,799,193 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | | |
| Incremento por variación de Inventarios | - | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Disminución del exceso de provisiones | - | |
| Otros ingresos y beneficios varios | - | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | - | |
| 3. Menos Ingresos presupuestarios no contables | | |
| | | 1,403,458 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| Productos de capital | |
| Aprovechamientos de capital | - |
| Ingresos derivados de financiamientos | - |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | 1,403,458 |

| | |
|------------------------------|--------------------|
| 4. Ingresos Contables | 382,395,735 |
|------------------------------|--------------------|

b) A continuación se muestra la conciliación de los egresos presupuestarios y los contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017:

| (Cifras en Pesos) | | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | 383,799,193 |
| 2. Menos Egresos presupuestarios no contables | | 1,403,458 |
| Mobiliario y equipo de administración | | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | | |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | | |
| Vehículos y equipo de transporte | | |
| Equipo de defensa y seguridad | | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | | |
| Activos biológicos | | |
| Bienes Inmuebles | | |
| Activos intangibles | | |
| Obra pública en bienes propios | | |
| Acciones y participaciones de capital | | |
| Compra de títulos y valores | | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | | |
| Amortización de la deuda pública | | |
| Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS) | | |
| Otros egresos presupuestales no contables | 1,403,458 | |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | 55,347,739 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 50,403,933 | |
| Provisiones | 4,740,811 | |
| Disminución de inventarios | | |

CUENTA PÚBLICA 2017

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | | |
| Otros Gastos | | |
| Otros Gastos Contables no presupuestales | 202,995 | |
| 4. Total Gasto Contable | | 437,743,475 |

B) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

❖ Nota 18 Cuentas de Orden Contable y Presupuestales

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo en cuentas de orden para el manejo contable de la Entidad, se muestra en el siguiente cuadro:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------------------------------------------|------------|-------------|
| Demandas Judiciales en proceso de resolución | 9,137,976 | 0 |
| Resoluciones demandas en procesos judiciales | -9,137,976 | 0 |
| Bienes bajo contrato en comodato | 7,000,000 | 0 |
| Contrato de comodato por bienes | -7,000,000 | 0 |
| Deudores Ajenos (Proyectos externos) | 1,121,670 | 2,225,640 |
| Concentradora D. D. (Proyectos externos) | -1,121,670 | -2,225,640 |
| Transferencia entre Proyectos | -9,480,761 | -13,592,410 |
| Transferencia entre Proyectos | 9,480,761 | 13,592,410 |

• Cuentas de Orden Presupuestales:

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo en cuentas de orden para el manejo presupuestal de la Entidad, se muestra a continuación:

| Concepto | 2017 (Deudor) Acreedor |
|--------------------------------------|------------------------------|
| Ingresos: | |
| Presupuesto de ingresos aprobado | 391,204,971 |
| Presupuesto de ingresos por ejecutar | 257,366,318 |

CUENTA PÚBLICA 2017

| | |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Modificación al presupuesto de ingresos aprobado | 16,680,588 |
| Presupuesto de ingresos devengado | 5,278,306 |
| Presupuesto de ingresos cobrado | 659,973,571 |

| Concepto | 2017 (Deudor) Acreedor |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Egresos: | |
| Presupuesto de egresos aprobado | 682,441,235 |
| Presupuesto de egresos por ejercer | 97,124,110 |
| Presupuesto de egresos modificado | 17,150,520 |
| Presupuesto de egresos comprometido | 21,246,455 |
| Presupuesto de egresos ejercido | 1,585,653 |
| Presupuesto de egresos pagado | 579,635,536 |

- ❖ **Nota 19 Valores:** Sin información que revelar
- ❖ **Nota 20 Emisión de Obligaciones:** Sin información que revelar
- ❖ **Nota 21 Aavales y garantías:** Sin información que revelar
- ❖ **Nota 22 Juicios:**

| Concepto | 2017 |
|----------------------------------------------|------------|
| Demandas Judiciales en proceso de resolución | 9,137,976 |
| Resoluciones demandas en procesos judiciales | -9,137,976 |

- ❖ **Nota 23 Bienes concesionados o en comodato:**

| Concepto | 2017 |
|----------------------------------|------------|
| Bienes bajo contrato en comodato | 7,000,000 |
| Contrato de comodato por bienes | -7,000,000 |

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

❖ **Nota 24 Introducción, Constitución, Panorama Económico y Financiero**

El Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (en adelante el CIAD), es una Entidad Paraestatal que se constituyó el 16 de marzo de 1982 como Asociación Civil con fines no lucrativos de acuerdo con la Ley Federal de Entidades Paraestatales.

En términos cuantitativos, el CIAD ha mantenido su personal sin cambios significativos durante los últimos años. A diciembre de 2017 el Centro está conformado por un total de 444 personas (210 investigadores, 128 técnicos y 106 de personal administrativo). De los 210 investigadores, 131 son titulares y 79 asociados. En los últimos cinco años el personal científico sólo ha crecido 1.4%, mientras que el personal técnico ha presentado una disminución del 16.8%; una parte sustantiva de técnicos académicos han sido recategorizados a investigadores asociados. Con relación al personal administrativo el incremento ha sido del 9%. Sin embargo, en términos generales la plantilla ha disminuido 3%, pasando de 458 en 2013 a 444 en 2017.

Una de las formas en que el CIAD ha podido avanzar recientemente en la consolidación del personal científico, es a través de las convocatorias “Cátedras Conacyt para jóvenes investigadores”. En 2017 el Centro se vio beneficiado con la incorporación de 3 jóvenes, sumados a los 19 que llegaron en el periodo 2014-2017, se cuenta con 22 investigadores que vienen a fortalecer la actividad científica del Centro, en particular los grupos de trabajo en líneas emergentes y estratégicas.

Durante el 2017, el CIAD continuó trabajando para lograr las metas establecidas en su Programa Estratégico de Mediano Plazo 2014-2018 (PEMP). De los 10 indicadores que conforman las 5 dimensiones del PEMP, se logró el cumplimiento total en el 80% de ellos. Conviene señalar que a pesar de los ajustes presupuestarios de este año, la institución ha mantenido las metas establecidas previamente para los indicadores. Las diferentes áreas del CIAD trabajan para cumplir cabalmente con las expectativas.

En la dimensión de INVESTIGACIÓN destaca el cumplimiento del indicador de “Generación de conocimiento de calidad” donde la meta para 2017 era de 2.7 publicaciones arbitradas por investigador y el resultado obtenido fue de 2.81. Se tuvieron 371 publicaciones arbitradas, el 81.5% son artículos, el 17% son capítulos de libro y el resto corresponde a edición de libros. En el indicador de “Proyectos externos por investigador” el resultado alcanzado es de 0.47 proyectos por investigador, lo que representa un cumplimiento del 28% con respecto a la meta.

El incumplimiento de la meta en este indicador obedece a dos factores principalmente; un establecimiento incorrecto en la línea base cuando se proyectaron las metas y la disminución considerable del presupuesto para el financiamiento de proyectos en las distintas convocatorias. Actualmente, con la implementación del módulo para el registro y seguimiento de los proyectos se tiene un mejor control con cifras más certeras.

La dimensión de DOCENCIA Y FORMACIÓN DE RECURSOS HUMANOS está compuesto por los indicadores de “Calidad de los posgrados” y “Generación de recursos humanos especializados”. En relación al indicador de “Calidad de los posgrados”, se cuenta con cuatro programas de posgrado: Maestría en Ciencias (desde 1983), Maestría en Desarrollo Regional (2002), Doctorado en Ciencias (1996) y Doctorado en Desarrollo Regional (2014); todos registrados en el Programa Nacional de Posgrados de Calidad (PNPC) del CONACYT, como Consolidados los dos primeros, de Reciente Creación el Doctorado en Desarrollo Regional y de Competencia Internacional el Doctorado en Ciencias. Este último obtuvo el máximo nivel en el PNPC en el 2017, constituyendo esto un logro muy importante para la institución y el cumplimiento del indicador.

CUENTA PÚBLICA 2017

En el indicador de “Generación de recursos humanos especializados” se tiene un cumplimiento de la meta del 118%, con un índice de 0.78 estudiantes egresados por investigador. El total de estudiantes graduados en el periodo enero a diciembre fue de 103, de los cuales 59 corresponden al programa de Maestría en Ciencias, 40 al Programa de Doctorado en Ciencias y 4 al Programa de Maestría en Desarrollo Regional. El Programa de Doctorado en Desarrollo Regional no tuvo egresos este año, los 7 integrantes de la primera cohorte deberán graduarse a más tardar en enero de 2018.

En 2017 el indicador de “Actividades de divulgación por personal de C y T” de la dimensión de “DIFUSION” tuvo un resultado de 7.69, lo que representa el cumplimiento de la meta en un 284%. Las actividades de difusión y divulgación juegan un papel relevante para la interacción con la comunidad científica y la sociedad en general. En este sentido, el personal de ciencia y tecnología del CIAD realiza y participa en diferentes actividades enfocadas a un mayor acercamiento con la sociedad, la comunidad científica y sectores clave en el desarrollo del país. Dentro de las actividades que se consideran se encuentran conferencias, talleres, visitas guiadas, prácticas en laboratorios, publicación de material de divulgación, entre muchos otros.

La dimensión de VINCULACIÓN está constituido por los indicadores de “Proyectos interinstitucionales” e “Índice de sostenibilidad económica para la investigación”. Durante el periodo enero-diciembre estuvieron vigentes 39 “proyectos interinstitucionales”, 57% respecto al total de proyectos. A través de éstos se establecen relaciones con instituciones nacionales e internacionales. Destacan colaboraciones con Centros Públicos de Investigación: CIBNOR, CIATEJ, CIDETEQ, COLEF; universidades: UNAM, IPN, UNISON, UAS, ITV, ITESM; empresas: Bioteksa, Productos Alimenticios el Zorro, Ingeniería Industrial, Peisa Foods; Instituciones internacionales: Texas A&M University, Montpellier SupAgro, The Hebrew University of Jerusalem, Istituto di Scienze dell’Alimentazione, sólo por mencionar algunos. En relación al indicador “Índice de sostenibilidad económica para la investigación” al cierre del 2017, los recursos por concepto de proyectos de investigación financiados con recursos externos ascendieron a \$ 106663.402 miles de pesos, lo que representa el 33.8% del presupuesto fiscal anual destinado a la investigación (\$315,324.47 miles de pesos) autorizados para el 2017 en el programa presupuestario E003. En relación a la meta, el cumplimiento fue del 130%. La mayor parte de los ingresos se recibieron del Fondo Mixto del gobierno de Hidalgo para la creación del Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria (CIDEA).

En INNOVACIÓN se incluyen los indicadores de “Transferencia de Conocimiento” y “Propiedad industrial solicitada”, En el indicador de “Transferencia de conocimiento”, se tiene un cumplimiento de la meta del 100% con respecto a la meta establecida. Lo importante de los convenios es la interacción que tiene el Centro con su entorno ya sea educativo, social, gubernamental o empresarial. Es por esto que nuestra institución siempre mantendrá un número activo de convenios reflejo de su trabajo con la sociedad en general. En este indicador, aunque disminuyeron, destacan los convenios derivados de la convocatoria del Programa de Estímulos a la Innovación, para este año, de los 10 proyectos aprobados, sólo se recibieron recursos en 8 de ellos, con un monto total aproximado de 7.6 millones de pesos. En el indicador de “Propiedad industrial solicitada” se tiene un cumplimiento de la meta del 107%; 17 solicitudes de patentes y un modelo de utilidad que a la fecha el CIAD tiene ante el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI) y ante la Oficina de Patentes y Marcas de los Estados Unidos. De las 17 solicitudes de patente en trámite, 11 de ellas se encuentran en análisis de fondo y cuatro en análisis de forma ante el IMPI, 1 en trámite en China y 1 en trámite en Estados Unidos.

Finalmente, en la dimensión de CULTURA ORGANIZACIONAL, se considera el indicador de Índice de sostenibilidad económica. Referente a este indicador de “Índice de sostenibilidad económica”, en el 2017 el total de recursos propios ascendió a \$36,166.02 miles de pesos, este monto

representa el 9.0% del presupuesto total autorizado del CIAD (\$407,855.55 miles de pesos) y respecto a la meta, el cumplimiento es del 75%. Se concluyó el año con un subejercicio del 40% en la captación de recursos propios, debido a que de los 79 proyectos que se sometieron a la convocatoria PEI 2017 por un total de \$118,582.2 miles de pesos, se aprobaron únicamente 10 proyectos. De los proyectos aprobados uno fue cancelado por la empresa antes de iniciar, a falta de recursos para el financiamiento y dos más fueron cancelados durante la operación, de éstos se recibieron solamente el 30% y 50% de los recursos comprometidos.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público envió a la H. Cámara de Diputados, el anteproyecto de presupuesto 2017 para el CIAD, constituido por 330'952,581.00 de recursos fiscales y 60'252,390.00 de recursos propios, siendo un total de 391'204,971.00, anteproyecto aprobado y con el cual inicio actividades el CIAD.

❖ Nota 25 Organización y Objeto Social

Su objeto social consiste en la realización de investigaciones científicas y tecnológicas en ciencias exactas, naturales y sociales, así como la formación de recursos humanos y brindar apoyos a los sectores público y privado de estas áreas.

Para el logro de sus objetivos el CIAD, tiene sus instalaciones principales en la ciudad de Hermosillo, Sonora, y cuenta con 6 Unidades Regionales de Investigación en las ciudades de Mazatlán y Culiacán, Sinaloa, Delicias y Ciudad Cuauhtémoc, Chihuahua y Laboratorios de Investigación en Guaymas, Sonora y una Unidad de Gestión Tecnológica (UGT) en la ciudad de Tepic, Nayarit.

El CIAD está constituido por los siguientes organismos:

- Secretaría de Educación Pública (SEP)
- Consejo Nacional de Ciencias y Tecnología (CONACYT)
- Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)
- Instituto Politécnico Nacional (IPN)
- Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA)
- Centro de Investigaciones Biológicas del Noroeste (CIBNOR)
- Gobierno del Estado de Sonora
- Gobierno del Estado de Chihuahua
- Gobierno del Estado de Sinaloa

De conformidad con lo dispuesto en la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica, se publicó el 16 de agosto de 2000 en el Diario Oficial de la Federación el "Acuerdo por el que se reconocen diversas Entidades paraestatales del sistema SEP-CONACYT como centros públicos de investigación". Este acuerdo surte efecto a partir de la fecha de celebración del convenio de desempeño a que hace mención la referida Ley, el cual fue firmado el 31 de marzo del año 2000.

El objeto principal del convenio de desempeño, es fortalecer la autonomía técnica, operativa y administrativa; así como alcanzar las metas y resultados que se establecen en el mismo, relacionándolos con criterios e indicadores de desempeño sustitutivo, coadyuvando a la flexibilidad presupuestaria con el fin de mejorar el ejercicio presupuestal del gasto público de acuerdo a lo dispuesto en el Presupuesto de egresos de la Federación.

❖ **Nota 26 Bases de Preparación de los Estados Financieros y Principales Políticas Contables**

Las políticas contables más representativas utilizadas por el CIAD para la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

a) Bases de registro

A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con la base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establecen los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados. Asimismo, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables mencionados en dicho acuerdo, en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009 iniciando su vigencia a partir de los ejercicios iniciados en enero de 2012.

Con base en lo anterior, las cifras que se incluyen en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 que se acompañan han sido determinados sobre valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación de acuerdo con las disposiciones establecidas en la NIF B-10 “Efectos de la Inflación” emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), con excepción de los bienes que integran los rubros de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que difieren de las normas de información financiera.

La LGCG 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.

b) Reconocimiento de la inflación

La Entidad reconoció los efectos de la inflación en la información financiera hasta diciembre de 2007 en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, su depreciación acumulada y la del ejercicio, de conformidad con la circular técnica gubernamental NIF-06-BIS “Reconocimiento de los efectos de la inflación”, utilizando para tal propósito el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco de México, las cuales difieren de las normas de información financiera, emitidas por el CINIF, ya que además de la actualización del activo fijo, su depreciación acumulada y la del ejercicio, requieren que se actualicen cada una de las cuentas patrimoniales, que se cuantificara el resultado por posición monetaria del ejercicio y que se actualizarán todos los rubros de los estados financieros a pesos de poder adquisitivo de la fecha de cierre del último ejercicio a que correspondan los estados financieros. Ver Nota 26.g

CUENTA PÚBLICA 2017

A partir de 2008, el CIAD aplicó las disposiciones establecidas en la NEIFGSP 007 “Reconocimiento de los efectos de la inflación”, que sustituyó a la NIF-06-BIS. Esta nueva disposición señala que las Entidades pueden operar en dos entornos económicos; el inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual o mayor del 26%, para lo cual se deben reconocer los efectos de la inflación en los activos fijos en uso y el entorno no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, bajo este entorno, las Entidades paraestatales del sector público, deberán de suspender el reconocimiento de los efectos de inflación en la información financiera.

Derivado del entorno económico en el que opera la entidad, corresponde a un ambiente no inflacionario, en virtud de que la incidencia en los principales indicadores económicos del País, se considera que la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es menor al 26%, por lo que corresponde a un entorno económico no inflacionario en ambos ejercicios y consecuentemente, no se reconocen los efectos de inflación en los estados financieros.

c) Efectivo y fondos de administración

El efectivo corresponde a recursos disponibles en bancos, destinados a cubrir la operación de la Entidad. Los remanentes en efectivo no utilizados al cierre del ejercicio, se reintegran a la Tesorería de la Federación (TESOFE) al igual que los rendimientos generados por efectivo existente proveniente de recursos fiscales.

Los depósitos de fondos de terceros o fondos en administración corresponden a recursos que las instituciones o empresas privadas entregan a la Entidad para los proyectos de investigación, los cuales se registran en cuentas bancarias individuales para un mejor control de cada uno de los proyectos.

Al cierre del ejercicio, los cheques en tránsito pendientes de entregar a sus beneficiarios no se reclasifican en los estados financieros para presentarlos formando parte del efectivo, debido a que la Entidad los considera como parte del presupuesto ejercido. Las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el CINIF, requieren que los cheques expedidos no entregados a sus beneficiarios, se presenten formando parte del renglón de efectivo.

d) Inversiones temporales

Las inversiones en valores de inmediata realización o inversiones temporales se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan.

e) Fideicomiso

En este rubro se registran las aportaciones provenientes de los remanentes de cada ejercicio que la Entidad ha obtenido, desde su constitución a la fecha, más los rendimientos devengados a la fecha del balance, que es igual a su valor neto estimado de realización, los cuales se manejan a través de un fideicomiso. Los intereses ganados se reconocen conforme se devengan incrementando el monto del fideicomiso. Los recursos de este fideicomiso se destinan exclusivamente para los proyectos del CIAD.

f) Inventarios de materiales de laboratorio

CUENTA PÚBLICA 2017

Las compras de reactivos, materiales de laboratorio y otros inventarios, se registran al costo de adquisición con cargo a los resultados del ejercicio en que se adquieren. Por su poca importancia, no se registran como inventarios, al cierre del ejercicio, las existencias de estos materiales.

g) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Se registran originalmente a su costo de adquisición, actualizándose su valor hasta el 31 de diciembre de 2007, con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor publicado por el Banco de México sobre el valor de adquisición de los bienes.

Su depreciación se calcula, por el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación sobre el valor de los activos actualizados hasta diciembre de 2007, de conformidad con la NEIFGSP 007 "Reconocimiento de los efectos de la inflación".

| Concepto | % |
|----------------------------------------------|---------|
| Edificios | 5 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10 |
| Equipo de transporte | 20 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 10 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 10 y 20 |
| Otros bienes inmuebles | 10 |
| Equipo e instrumental médico | 10 |

h) Pagos al personal

Las primas de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a que tiene derecho el personal durante y al término de su relación laboral conforme a lo establecido en la Ley Federal de Trabajo y su Contrato Colectivo, son determinadas sobre bases actuariales, de conformidad con los nuevos lineamientos de la NIF D-3, obligaciones laborales. Ver Nota 10.

La NIFGG SP 005 "Obligaciones Laborales", señala la obligación de aplicar esta norma contable gubernamental para el reconocimiento de las obligaciones al retiro de los trabajadores.

En el ejercicio 2016 entro en vigor la norma de Información Financiera NIF D-3, con efectos retrospectivos, permitiendo su aplicación anticipada al 1 de enero del 2015, y deja sin efecto las disposiciones que existían anteriormente.

La prima quinquenal o quinquenio es una prestación con cargo a los resultados del ejercicio en que se efectúa el pago y que se paga en efectivo a partir del 5º año ininterrumpido de labores hasta los 20 años. Esta prestación se calcula hasta los primeros 20 años de antigüedad del trabajador aplicando el 2% del salario tabular vigente y el 2.5% a partir del año 21 hasta su jubilación.

Los pagos por estos conceptos, una vez que se hacen exigibles se registran con cargo a la provisión determinada conforme a las disposiciones mencionadas en el primer párrafo.

i) Ingresos por servicios prestados a clientes y de fondos en administración

Los servicios proporcionados a los clientes se registran como un ingreso en el mes en que se prestan, invariablemente de la fecha en que se efectúe su cobro.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar derivadas de los fondos en administración ascienden a 7,748,030 y 4,479,000 respectivamente.

j) Ingresos por subsidios

Los ingresos por subsidios federales y estatales, se registran como ingresos en los resultados del ejercicio en que se reciben. Durante el período al 31 de diciembre de 2017, se recibieron únicamente recursos por subsidios federales, por un monto de 347,633,169 (350,795,131 en 2016).

Los recursos federales que se reciben por estos conceptos y que se destinan al gasto de inversión, incrementan el patrimonio de la Entidad.

k) Aguinaldo devengado

Hasta el 31 de diciembre de 2009, el CIAD registraba el aguinaldo conforme se devengaba, independientemente de la fecha en que se efectuaba el pago.

A partir del 1 de enero de 2010, el CIAD adoptó el criterio basado en el principio de anualidad presupuestaria, que consiste en registrar en resultados el aguinaldo pagado durante el ejercicio y no registrar como provisión en los resultados del año, el aguinaldo devengado durante el mismo, cuyo pago se efectúa hasta el mes de enero del siguiente año, en virtud de que no forma parte del presupuesto autorizado del propio ejercicio.

El importe por concepto de aguinaldo, devengado al 31 de diciembre de 2017 y que se pagó en el mes de enero de 2018 fue de 10,560,688 (el monto devengado en el 2016 y pagado en enero de 2017 fue de 10,016,247).

- ❖ **Nota 27 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 28 Reporte Analítico del Activo:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 29 Fideicomisos, Mandatos y Análogos:**

En el mes de abril de 2001, se llevó a cabo la celebración del contrato fideicomiso con Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple integrante del Grupo Financiero Banamex-Accival, como fiduciario y el CIAD como fideicomitente y fideicomisario.

El fideicomiso tiene la finalidad de constituir fondos provenientes de la investigación científica y desarrollo tecnológico, cuyo soporte operativo estará a cargo del CIAD.

CUENTA PÚBLICA 2017

Los recursos aportados por el CIAD al fideicomiso, serán recibidos como propiedad fiduciaria por parte del fideicomiso para que la fiduciaria invierta y administre el patrimonio del fideicomiso, y efectúe las disposiciones de los recursos administrados por la fiduciaria, de conformidad con las instrucciones que por escrito reciba del secretario del Comité.

Especial de Ciencia y Tecnología se denomina el programa a que está vinculado el Fideicomiso, el saldo al 31 de diciembre de 2017 asciende al importe de 2,001,192 y al 31 de diciembre de 2016 era de 5,428,020.

- ❖ **Nota 30 Reporte de la Recaudación:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 31 Información sobre la Deuda y El Reporte Analítico de la Deuda:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 32 Calificaciones Otorgadas:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 33 Proceso de Mejora:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 34 Información por Segmentos:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 35 Eventos Posteriores al Cierre:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 36 Partes Relacionadas:** Sin información que revelar.

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

C.P. Ricardo Efrén Valdez Espinoza
Director Administrativo

C.P. Gloria Inés Pérez Jiménez
Jefe de Departamento de Contabilidad y Tesorería