

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

➤ NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

❖ ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

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

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales, son reintegrados a la Tesorería de la Federación, esto en base al Diario Oficial de la Federación en el Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal emitido el 01 de marzo de 2006.

Los fondos restringidos en administración son los que se reciben del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y otras instituciones para ser invertidos en estudios e investigaciones específicas, y asumir con ello la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto y se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos de Terceros en Administración así como las adquisiciones de activos fijos que se efectúan para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio de acuerdo a la guía contabilizadora #21 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

Efectivo y Equivalentes se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo en cuentas bancarias generales	7,329,404.8	5,131,076.0
Efectivo Bancos de proyectos CONACyT	141,376,754.9	132,239,234.0
Cuentas bancarias de proyectos Otras Instituciones	56,645,245.0	45,774,212.0
Inversiones en valores	133,282,157.0	316,725,472.0
Total de Efectivo y Equivalentes	338,633,561.7	499,869,994.0

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

Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Clientes	71,861,314.0	16,487,567.0
Deudores, funcionarios y empleados	1,356,801.0	829,300.0
Deudores Diversos	5,407,949.0	3,482,887.0
Entregas a comprobar	648,378.0	549,924.0
Otros derechos	1,065,369.0	1,186,115.0
Gran Total	80,339,811.0	22,535,793.0

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios) "Sin información que revelar"
- Inversiones Financieras

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Títulos y valores a largo plazo 1)	96,200.0	96,200.0
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos 2)	77,112,167.0	110,393,987.0
Gran Total	77,208,367.0	110,490,187.0

CUENTA PÚBLICA 2018

- 1) Los Títulos y Valores a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 reflejan un saldo por \$ 96,200.00 correspondientes a la adquisición de acciones de Teléfonos de México por un importe de \$ 90,000.00 y Bajalnova SAPI de CV por un total de \$ 6,200.00 que corresponden al 12.4% del total de las acciones.
- 2) En el año 2000 se formalizó el Contrato de Fideicomiso en el cual el Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California (CICESE), participa en su calidad de Fideicomitente y Fideicomisario y como Fiduciario Banco Mercantil del Norte.

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

A partir del ejercicio 2015 CICESE refleja en los estados financieros el Fideicomiso en una cuenta de activo denominada Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, de acuerdo a la guía contabilizadora #20 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. El saldo correspondiente a este rubro al cierre del ejercicio 2018 y 2017 es de \$ 77,112,167.00 y \$ 110,393,987.00 respectivamente.

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

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2007 aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC). La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Porcentaje de depreciación	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada
Edificio y mejoras	5%	21,128,360.0	313,484,213.0
Aparatos científicos y de Laboratorio	35%	109,869,743.0	954,350,360.0
Equipo de Computo	30%	18,870,255.0	262,834,450.0
Mobiliario y equipo	10%	2,153,571.0	43,581,611.0
Equipo de Navegación	6%	2,215,394.0	38,611,523.0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	35%	3,290,977.0	57,898,093.0
Equipo de telecomunicación	35%	4,931,205.0	104,772,124.0
Equipo de Transporte	25%	649,590.0	21,999,803.0
Equipo de Docencia	10%	374,626.0	9,982,603.0
Gran Total Depreciación		163,483,721.0	1,807,514,780.0

(Pesos)

Concepto	Porcentaje de amortización	Amortización del Ejercicio	Amortización Acumulada
Patentes, marcas y derechos	5%	671,745.0	2,655,824.0
Gastos de instalación	5%	0.0	2,685.0
Mejoras a edificios	5%	88,422.0	2,790,338.0
Gran Total Amortización		760,167.0	5,448,847.0

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación y los beneficios derivados no se registran como activo, por lo que se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron.

CUENTA PÚBLICA 2018

Integración de los Bienes Muebles:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	337,218,809.0	325,064,558.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,811,066.0	11,391,412.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,040,377,321.0	993,017,918.0
Vehículo y Equipo de Transporte	84,777,690.0	84,777,690.0
Equipo de Defensa y Seguridad	0.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	176,241,662.0	168,926,992.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos	0.0	0.0
Activos Biológicos	0.0	0.0
Total de bienes muebles	1,650,426,548.0	1,583,178,570.0

Producto de la conciliación contable –física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2018:

(Pesos)

Registro contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
1,650,426,548.0	1,650,426,548.0	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Terrenos	183,046,962.0	183,046,962.0
Viviendas	0.0	0.0
Edificios y mejoras	574,436,127.0	566,170,675.0
Otros Bienes Inmuebles	0.0	0.0
Subtotal de Bienes Inmuebles	757,483,089.0	749,217,637.0
Infraestructura	0.0	0.0
Subtotal de Infraestructura	0.0	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.0	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,578,352.0	9,974,808.0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	759,061,441.0	759,192,445.0

Producto de la conciliación contable –física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2018:

(Pesos)

Registro contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
759,061,441.0	759,061,441.0	0

Integración de los Bienes Intangibles:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Software	3,766,942.0	3,589,254.0
Patentes, marcas y derechos	93,685,828.0	93,685,829.0
Total de bienes intangibles	97,452,770.0	97,275,083.0

Integración de los Activos Diferidos:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Gastos de instalación	2,685.0	2,685.0
Mejoras a edificios	3,372,588.0	3,372,588.0
Total de bienes intangibles	3,375,273.0	3,375,273.0

- Estimaciones y Deterioros

Las Estimaciones por Cuentas Incobrables se registran al valor original que es el mismo de recuperación. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, existe un saldo de \$ 44,324.0 en la cuenta de Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.

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

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

- Otros Activos Circulantes

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Valores en garantía	3,510,579.0	1,846,644.0
Total	3,510,579.0	1,846,644.0

Corresponde a cartas de garantía solicitadas por los clientes.

❖ PASIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los Fondos en Administración se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
CONACyT	227,828,035.0	382,370,623.0
Otros Fondos de terceros en garantía y/o administración	0.0	2,219.0
Total	227,828,035.0	382,372,842.0

Los Fondos de Terceros en Administración se componen de las aportaciones de terceros y representa el monto de los recursos que le han sido suministrados al CICESE para la realización de proyectos específicos por cuenta de terceros y de CONACyT, se registran en cuentas de balance tal y como lo establece la guía contabilizadora #21 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, se registran los recursos recibidos como pasivos en el rubro de Fondos en Administración a corto plazo, las adquisiciones de gasto corriente como activo dentro del rubro Adquisiciones con Fondos de Terceros y la adquisición de activos fijos se registran como aportación al patrimonio.

- Otros pasivos a corto plazo

CUENTA PÚBLICA 2018

Corresponde a los proyectos que al cierre de ejercicio se encuentran vigentes y están en proceso de ejecución con Otras Instituciones o para proyectos propios que establezca el CICESE con la finalidad de reflejar su disponibilidad y que al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Otras Instituciones	0	0.0
Autogenerados	0	0.0
Otros Pasivos Circulantes	5,777,397.0	1,489,360.0
Total	5,777,397.0	1,489,360.0

Al 31 de diciembre de 2016 los proyectos no ejecutados en su totalidad y que no se ha realizado trabajo alguno derivado de ingresos propios y terceros se identifican en esta cuenta para reflejar su disponibilidad. Al 31 de diciembre de 2017 esta práctica se eliminó y se adoptó reflejar las disponibilidades por los conceptos antes mencionados en cuentas de orden. El cambio de esta práctica no tiene afectación alguna en los resultados del ejercicio.

➤ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

❖ INGRESOS DE GESTIÓN

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

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

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Participaciones y Aportaciones	28,902,151.0	39,244,941.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas	523,153,889.0	493,999,407.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	51,427,547.0	120,120,727.0
Total	603,483,587.0	653,365,075.0

Los Ingresos por Participaciones y Aportaciones corresponden a los ingresos por Otras Instituciones.

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas corresponden a los ingresos por subsidio federal.

Otros Ingresos y Beneficios Varios son los ingresos autogenerados, utilidad cambiaria así como los intereses de las cuentas bancarias de fideicomiso.

❖ GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

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

A continuación se reflejan los gastos de Funcionamientos, así como subsidios y subvenciones de 2018 y 2017 respectivamente:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Servicios Personales	431,619,504.0	406,869,143.0
Materiales y Suministros	23,834,707.0	13,149,209.0
Servicios Generales	143,775,772.0	108,562,367.0
Subsidios y Subvenciones	6,324,807.0	6,268,754.0
Total	605,114,790.0	534,849,474.0

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

El patrimonio, se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Patrimonio menos déficit acumulado	(588,257,554.0)	(449,289,936.0)
Aumentos al Patrimonio	638,174,039.0	639,470,389.0
Patrimonio acumulado por terceros	576,985,207.0	513,868,162.0
Revaluación de bienes muebles e inmuebles	433,885,111.0	433,885,111.0
Total en pesos	1,060,786,803.0	1,137,933,726.0

➤ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los estados de flujos de efectivo, han sido preparados utilizando el método directo, que consiste en presentar los cobros y pagos, preferentemente en términos brutos, clasificados de acuerdo a su origen en actividades de operación, inversión y financiamiento.

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos- Tesorería	108,913,412.0	136,331,722.0
Efectivo en Bancos-Dependencias	0.0	0.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	133,282,157.0	316,725,472.0
Fondos con afectación específicas	0.0	0.0
Depósitos de Fondos de terceros y otros	96,437,993.0	46,812,800.0
Total de Efectivo y Equivalentes	338,633,562.0	499,869,994.0

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(188,844,605.0)	(138,967,618.0)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0.0	0.0
Depreciación	163,483,721.0	217,016,613.0
Amortización	760,167.0	2,077,112.0
Incrementos en las provisiones	(104,975,616.3)	(94,155,683.0)
Incremento en inversiones producido por revaluación	67,116,974.0	(82,695,900.0)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.0	0.0
Incremento en cuentas por cobrar	23,363,820.0	(10,919,353.0)
Partidas extraordinarias	63,117,045.0	77,669,294.0

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

CUENTA PÚBLICA 2018

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA BAJA CALIFORNIA		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		
CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
(CIFRAS EN PESOS)		
1. Ingresos Presupuestarios		580,045,827.0
2. Más ingresos contables no presupuestarios		25,237,309.0
Incremento por variación de inventarios	0.0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.0	
Disminución del exceso de provisiones	0.0	
Otros ingresos y beneficios varios	6,592,665.0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	18,644,644.0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,799,549.0
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,799,549.0	
4. Ingresos Contables		603,483,587.0

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA BAJA CALIFORNIA		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
(CIFRAS EN PESOS)		

CUENTA PÚBLICA 2018

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA BAJA CALIFORNIA		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
(CIFRAS EN PESOS)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		578,288,669.0
2. Menos egresos presupuestarios no contables		10,813,302.0
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Otros Equipos		
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 fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	10,813,302.0	
3. Más gastos contables no presupuestales		224,852,825.0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	164,243,888.0	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	37,639,422.0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	22,969,515.0	
4. Total de Gasto Contable		792,328,192.0

➤ NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

- Contables:

Valores "Sin información que revelar"

Emisión de obligaciones "Sin información que revelar"

Avales y garantías "Sin información que revelar"

JUICIOS

(Pesos)

Cuenta	Nombre	2018
7.4.1	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	31,521,559.0

Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares "Sin información que revelar"

BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO

(Pesos)

Cuenta	Nombre	2018
7.6.3	Bienes bajo contrato en comodato	1,885,531.0

OTRAS CUENTAS

(Pesos)

Cuenta	Nombre	2018
7.9.5	Disponible Proyectos Otras Instituciones al Cierre del Ejercicio	21,862,280.0
7.9.7	Disponible Proyectos Autogenerados al Cierre del Ejercicio	54,197,912.0

Este concepto se refiere a los proyectos que al cierre de ejercicio están en proceso de ejecución con Otras Instituciones o para proyectos autogenerados que establezca el CICESE.

CUENTA PÚBLICA 2018

- Presupuestarias:

Cuentas de ingreso: 8151 Presupuesto de Ingresos cobrado \$ 582,673,788.0

Cuentas de egreso: 8271 Presupuesto de Egresos pagado \$ 571,738,669.0

Respecto a las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

Cuenta	Nombre	2018
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	558,329,445.0
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	102,631,746.0
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	26,953,896.0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	51,333,507.0
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	582,673,788.0

(Pesos)

Cuenta	Nombre	2018
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	558,329,445.0
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	40,363,119.0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	26,953,896.0
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0.0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0.0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	0.0
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	571,738,669.0

➤ NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Desde su creación, el CICESE se ha dedicado a formar maestros y doctores en ciencias en las áreas académicas de su competencia. El desarrollo institucional ha permitido pasar de un esquema académico que contemplaba originalmente tres programas de maestría (en Oceanografía, en Geofísica y en Física Aplicada), a un padrón integrado por 16 posgrados que cubren todas las áreas de investigación que actualmente se cultivan, y de los cuales egresan anualmente, en promedio, 119 estudiantes de maestría y 31 de doctorado. El CICESE es una institución de referencia en el contexto científico nacional e internacional, su excelencia académica apoya el desarrollo nacional, la formación de recursos humanos y contribuye a generar el conocimiento que puede coadyuvar en la solución de problemas que afectan el entorno social y económico de México.

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

2. Panorama Económico y Financiero

Se cuenta con dos megaproyectos, el proyecto CeMIE-Geo que inicio en 2014 y el proyecto de Hidrocarburos que inició durante el primer semestre de 2015, con un presupuesto de fondos CONACYT aprobado de \$2,504.8 millones de pesos por los 2 proyectos. Es importante mencionar que se han tenido avances en la negociación con Petróleos Mexicanos (PEMEX) para la renovación del convenio del proyecto Metoceánico por lo que se esperan flujos a futuro.

Los grupos de investigación trabajan de manera coordinada, trabajando en aspectos de cambio climático, energías alternas, biomedicina, tecnologías espaciales, oceanografía física, Investigaciones Mexicanas de la Corriente de California (IMECOCAL), acuicultura, hidrografía, biotecnología marina y sustentabilidad energética. Desde el 2013 se conformaron dos grupos más, interdisciplinarios e interinstitucionales, quienes presentaron sendas propuestas de megaproyectos ante los fondos de hidrocarburos y sustentabilidad energética.

3. Autorización e Historia

El CICESE (Organismo Descentralizado de Interés Público), fue creado mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación en 1973. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el CONACYT.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

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

b) Principal actividad

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

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su reglamento.

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

c) Ejercicio Fiscal: 2018

d) Régimen jurídico

- Ley de Ciencia y Tecnología
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal

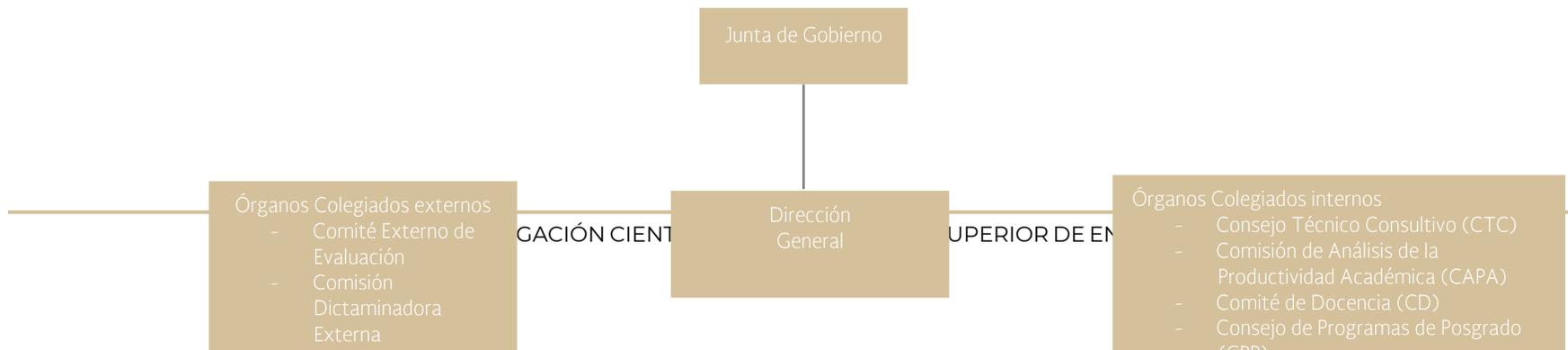
CUENTA PÚBLICA 2018

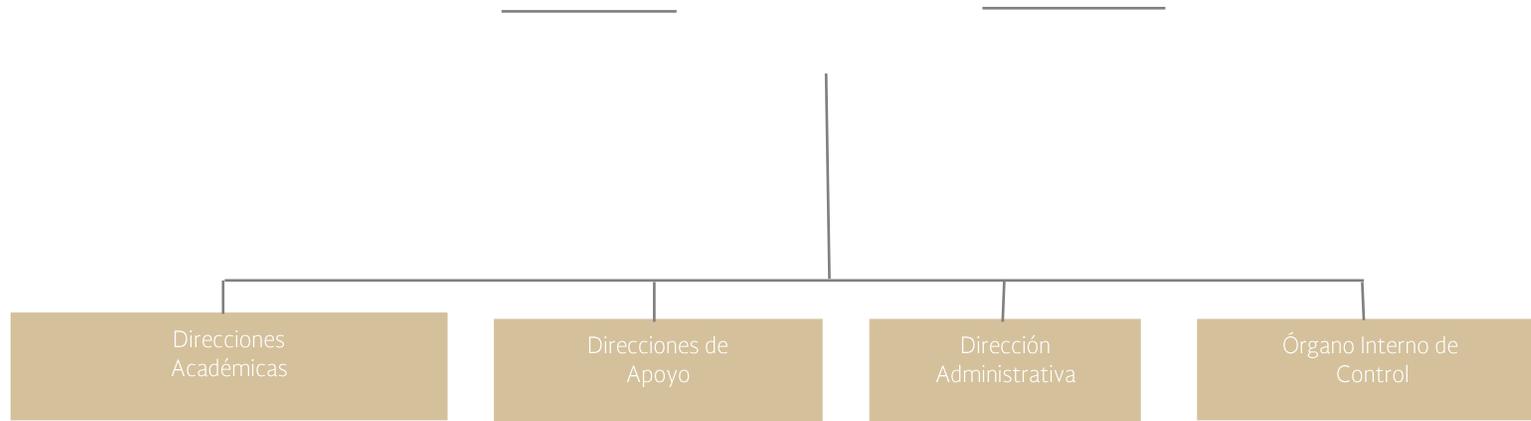
- Ley Federal de Transparencia y acceso a la información
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento
- Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas y su Reglamento
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales
- Ley Federal de Procedimientos Administrativos
- Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos
- Manuales emitidos por la Subsecretaría de la Función Pública

e) Consideraciones fiscales del ente:

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

f) Estructura organizacional básica





g) Fideicomisos

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

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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Así como con la Normatividad Financiera y Presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

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

De conformidad con las bases antes mencionadas CICESE realiza el cálculo de las posibles estimaciones que pudieran afectar los rubros de los estados financieros y como resultado de ello no existen indicios de crear dichas estimaciones al cierre del ejercicio 2018 a excepción de la Estimación de Cuentas Incobrables equivalente al monto de \$44,324.00 que proviene de ejercicios anteriores. Así mismo se revelan de conformidad con los lineamientos establecidos para el sector paraestatal los pasivos de contingencia, compromisos y eventos posteriores que pudieran tener efecto en los registros contables.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 26%. La inflación anual de 2017, 2016 y 2015 fue del 6.77, 3.36 y 2.13, respectivamente.

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

CUENTA PÚBLICA 2018

Ley General de Contabilidad Gubernamental será determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble”.

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

Beneficios a los empleados

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

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

Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.

Los beneficios futuros acumulados por terminación de la relación laboral (indemnizaciones legales por despido, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.), son registrados al momento de su pago y no se reconocen los beneficios laborales acumulados por estos conceptos.

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

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

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

La posición en moneda extranjera se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Pesos	Dólares
Activos		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	94,678,823.0	4,810,207.0
Clientes	35,448,760.0	1,800,993.0
Deudores Diversos	0.0	0.0
Pasivos		
Acreedores Diversos	(428,196.0)	(21,755.0)
Otros pasivos	(30,559,275)	(1,552,580)
Posición activa (pasiva) neta	99,140,112.0	5,036,865.0

El tipo de cambio al cierre de diciembre de 2018 fue de 19.6829.

8. Reporte Analítico del Activo

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

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

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

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación y los beneficios derivados no se registran como activo, por lo que se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El objetivo del fideicomiso del CICESE consiste en la creación de un fondo autónomo, que permita financiar o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación, pagar los gastos ocasionados por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su

equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos al personal técnico y de investigación y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

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

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

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

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

12. Calificaciones otorgadas “Sin información que revelar”

13. Proceso de Mejora

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

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

- Contribuir a la transferencia y aprovechamiento del conocimiento, vinculando a las instituciones de educación superior y los centros de investigación con los sectores público, social y privado.
- Contribuir al fortalecimiento de la infraestructura científica y tecnológica del país.

14. Información por Segmentos

Los subsidios para operación que recibe del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de “Subsidios y transferencias corrientes”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplica al resultado del ejercicio hasta por el monto del déficit de operación, conforme a la “NIFGG SP 02- Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades”. La norma antes mencionada señala que el saldo de dicha cuenta, una vez cubierto el déficit de operación se traspasará a Acreedores diversos para su reintegro a la TESOFE. Los subsidios para inversión en activos fijos, así como los recibidos del CONACYT y otras instituciones son contabilizados como parte del patrimonio de conformidad con la guía contabilizadora #21 del Manual General de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

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

16. Partes Relacionadas “Sin información que revelar”

17. Responsabilidades Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Así como con la Normatividad Financiera y Presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

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

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

Autorizó: M.C. Leonor Falcón Omaña

Director Administrativo

Elaboró: M. I. Ramón Gerardo Padilla Chávez

Subdirector de Recursos Financieros