

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A. C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018

A) NOTAS DE DESGLOSE

➤ **I) Notas al Estado de Situación Financiera**

❖ **Nota 1 Efectivo y Equivalentes**

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

Concepto	2019	2018
Bancos tesorería	7,123,513	9,368,976
Bancos fondos de terceros en garantía	38,595,330	53,331,885
Inversiones temporales	2,303,480	2,138,712
	-----	-----
	48,022,323	64,839,573
	=====	=====

Las Inversiones temporales generan intereses a la vista diariamente.

❖ **Nota 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

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

Concepto	2019	2018
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,949,145	3,710,870
Deudores diversos	2,031,025	362,088
Impuesto al Valor Agregado Acreditado	0	912,130
Otros derechos	317	0
	-----	-----
	3,980,487	4,985,088
	=====	=====

CUENTA PÚBLICA 2019

b) Al 31 de diciembre, el vencimiento de las Cuentas por cobrar a corto plazo se desagrega como sigue:

Concepto	2019	2018
Más de 60 días	1,013,411	1,266,712
60 días	16,008	13,233
45 días	172,570	39,556
30 días	68,034	568,904
15 días	100,321	884,208
Por vencer	578,801	938,257
	-----	-----
	1,949,145	3,710,870
	=====	=====

Deudores diversos. –

c) Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Funcionarios y empleados	17,452	42,466
Deudores no presupuestales	1,772,382	928
Deudores Coordinaciones Regionales	241,191	
Otros adeudos	0	318,694
	-----	-----
	2,031,025	362,088
	=====	=====

❖ **Nota 3 Derechos a Recibir Bienes y Servicio**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Anticipos a contratistas	939,193	939,193
Depósitos en garantía	156,764	178,764
	-----	-----
	1,095,957	1,117,957
	=====	=====

❖ **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 2019 asciende al importe de \$16,100,944 y \$946 al 31 de diciembre de 2018.

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

a) Al 31 de diciembre, este rubro se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Integración de los Bienes Muebles:

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	47,491,046	48,699,331
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	6,472,459	6,575,976
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	465,536,213	472,467,010
Vehículos y Equipo de Transporte	11,234,132	11,780,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,747,836	23,605,461
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	554,481,686	563,127,778

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
554,481,686	554,481,686	0.00

Integración de los Bienes Inmuebles:

Concepto	2019	2018
Terrenos	28,320,431	21,320,431
Edificios no Habitacionales	376,418,578	291,212,423
Subtotal de Bienes Inmuebles	404,739,009	312,532,854
Construcciones en Proceso en bienes Propios	0	71,121,972
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	404,739,009	383,654,826

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

CUENTA PÚBLICA 2019

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
404,739,009	404,739,009	0

- b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 48,799,383 y 49,518,771, respectivamente.
- c) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra incluyendo su depreciación como sigue:

Concepto	2019				2018
	Inversión	Actualización	Depreciación Acumulada	Neto	Neto
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:					
Terreno	16,091,028	12,229,403		28,320,431	21,320,431
Edificios no Habitacionales	318,480,717	57,937,861	150,860,627	225,557,951	153,051,734
Obras en proceso	0	0	0	0	71,121,973
	-----	-----	-----	-----	-----
	334,571,745	70,167,264	150,860,627	253,878,382	245,494,138
	-----	-----	-----	-----	-----
Bienes Muebles:					
Mobiliario y equipo de oficina	41,010,475	6,480,572	40,951,198	6,539,849	7,487,235
Equipo de transporte	9,552,333	1,681,799	11,117,521	116,611	500,359
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,833,356	639,103	5,450,462	1,021,997	1,340,223
Maquinaria, otros equipos y herramientas	21,389,085	2,358,751	17,011,592	6,736,244	7,552,592
Equipo e instrumental médico	416,044,873	49,491,339	311,387,774	154,148,438	182,731,830

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019				2018
	Inversión	Actualización	Depreciación Acumulada	Neto	Neto
	----- 493,830,122 -----	----- 60,651,564 -----	----- 385,918,547 -----	----- 168,563,139 -----	----- 199,612,239 -----
	----- 828,401,867 =====	----- 130,818,828 =====	----- 536,779,174 =====	----- 422,441,521 =====	----- 445,106,377 =====

d) Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Ciad llevó a cabo un total de adquisiciones de activo fijo por un monto de 27,033,676 los cuales provienen de recursos externos.

❖ **Nota 7 Estimaciones y Deterioros.** Sin información que revelar.

❖ **Nota 8 Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

a) Este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Retenciones y contribuciones	10,769,628	13,897,745
Tesorería de la Federación	1,746,376	8,367,450
Otras cuentas por pagar	3,226,880	3,171,863
	----- 15,742,884 =====	----- 25,437,058 =====

b) Al 31 de diciembre las retenciones y contribuciones por pagar, se integran como sigue:

Concepto	2019	2018
ISR retenido por salarios	6,544,624	6,046,524
Impuesto sobre nóminas	58,151	51,122
Impuesto al Valor Agregado	198,503	
10.6667% (IVA retenido) sobre honorarios	123,209	146,233
10% ISR retenido sobre honorarios	115,525	137,114
5% al millar	1,349	53,251

CUENTA PÚBLICA 2019

4% (IVA retenido) autotransporte	1,512	2,995
5% INFONAVIT	1,681,464	1,558,120.78
Cuotas FOPSS	1,664,145	5,546,960.48
SAR	381,146	355,424.74
	-----	-----
	10,769,628	13,897,745
	=====	=====

Prestaciones de Seguridad Social. –

- c)** 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 2019 y 2018, el gasto correspondiente a las aportaciones al fondo se encuentra incluidos dentro de los egresos en el rubro de “Servicios Personales” y ascendió a 18,019,360 y 17,367,633 respectivamente.

- d)** 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2,217,349 y 2,125,964 respectivamente.

e) 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 6,329,818 y 5,724,451.67 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	2019	2018
Fondos en Fideicomisos	16,100,944	946
Fondos en administración	38,595,330	53,331,885
Bienes en garantía	156,765	178,765
	-----	-----
	54,853,039	53,511,596
	=====	=====

- Los Fondos en Fideicomisos, provienen de un fideicomiso con el CONACYT, para financiar proyectos de investigación.
- Los Fondos en Administración, provienen principalmente de convocatorias de diferentes instituciones, principalmente de fideicomisos del CONACYT.

❖ Nota 10 Pasivos Diferidos

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, por los cuales al 31 de diciembre de 2019, se tiene registrada una provisión, determinada sobre bases actuariales del ejercicio anterior, por un monto de \$62,548,313 y \$57,020,151 respectivamente; y que de acuerdo con la normatividad contable ha afectado los estados financieros de la entidad como sigue: el monto cargado a resultado en 2019 y 2018 fue de \$5,528,162 y \$4,393,096, respectivamente.

❖ **Nota 11 Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 \$10,443,967

➤ **II) Notas al Estado de Actividades**

❖ **Nota 12 Ingresos de Gestión**

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

Concepto	2019	2018
Ingresos por Servicios	31,535,756	33,759,086
Subsidio Gobierno Federal	359,848,927	364,711,946
Ingresos Financieros	226,693	81,982
Otros Ingresos	30,408,429	3,207,548
	-----	-----
	422.019.805	401.760.562
	=====	=====

❖ **Nota 13 Participaciones y aportaciones**

Este rubro se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Ingresos por subsidios fiscales TESOFE	359,848,927	364,711,946
	----- 359,848,927 =====	----- 364,711,946 =====

❖ Nota 14 Otros ingresos y beneficios

Este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Ingresos por inscripciones	2,111,858	2,205,697
Otros ingresos	15,709	84,299
Diferencias en tipo de cambio	696	39,057
Ingresos por venta de activo fijo	32,407	-
Otros productos	28,201,270	878,495
Ingresos por patentes y regalías	46,489	-
	----- 30,408,429 =====	----- 3,207,548 =====

En el rubro de otros productos hubo un incremento considerable, proveniente de la recuperación del siniestro ocurrido en la unidad administrativa de Culiacán, a causa de una inundación el día 20 de septiembre de 2019 recuperando un total de 24,733,148.

❖ **Nota 15 Egresos y Otras Pérdidas**

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

Concepto	2019	2018
Servicios Personales	322,177,234	329,326,563
Materiales y Suministros	11,870,232	13,902,730
Servicios Generales	59,769,600	62,790,289
Transferencias, Asignaciones y Ayudas	19,764,380	4,428,085
Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	65,432,894	53,447,951
	-----	-----
	479,014,340	463,895,618
	=====	=====

Otros Gastos y pérdidas extraordinarias. -

Este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Depreciación del ejercicio	48,799,383	49,518,771
Estimación para cuentas incobrables	435,234	-495,834
	-----	-----
	49,234,617	49,022,937
Provisión para obligaciones laborales	5,528,162	4,393,096
Otras pérdidas	10,670,115	31,918
	-----	-----
	65,432,894	53,447,951
	=====	=====

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

CUENTA PÚBLICA 2019

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 del 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 16 Aportaciones al Patrimonio

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

Concepto	2019	2018
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	330,411,395	305,147,003
Aportaciones Recurso Fideicomiso	62,892,938	62,698,907
Aportaciones Recursos Ajenos	44,627,486	43,052,232
	-----	-----
	789,218,221	762,184,544
Patrimonio donado	55,271,831	48,271,832

CUENTA PÚBLICA 2019

	----- 844,490,052 =====	----- 810,456,376 =====
--	--------------------------------------	--------------------------------------

➤ IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

❖ Nota 17 Efectivo y Equivalentes

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

Concepto	2019	2018
Bancos tesorería	7,123,513	9,368,976
Bancos fondos de terceros en garantía	38,595,330	53,331,885
Inversiones temporales	2,303,480	2,138,712
	-----	-----
	48,022,323	64,839,573
	=====	=====

❖ Nota 18 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	2019	2018
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	8,438,359	-8,687,105
Depreciación	-48,799,383	-49,518,771
Estimaciones	-435,234	495,834
Provisión pasivo laboral	-5,528,162	-4,393,096
Otras pérdidas	-10,670,115	-31,918
	-----	-----
Desahorro del ejercicio	-56,994,535	-62,135,056
	=====	=====

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Egresos Contables.

❖ Nota 19 Conciliación Entre los Ingresos y Egresos Presupuestarios y Contables:

a) A continuación se muestra la conciliación de los ingresos y egresos presupuestarios y los contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019:

1. Ingresos presupuestarios		\$ 424,615,701
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		\$ 9,219
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	\$ 9,219	
Facturas incobrables	\$ 9,219	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		\$ 2,605,115
Productos de capital	\$ -	
Aprovechamientos de capital	\$ -	
Ingresos derivados de financiamientos	\$ -	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$ 2,605,115	
Recuperación de Impuesto al Valor Agregado	\$ 2,605,115	
4. Ingresos Contables		\$ 422,019,805
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 417,748,258
2. Menos Egresos presupuestarios no contables		\$ 4,166,814
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	\$ -	

CUENTA PÚBLICA 2019

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	\$	4,166,814
IVA en gastos presupuestales no registrado en contabilidad	\$	1,692,985
Operaciones ajenas	\$	2,473,829
3. Mas gastos contables no presupuestales		\$ 65,432,895
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$	49,234,617
Provisiones	\$	5,528,163
Disminución de inventarios	\$	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$	-
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables no presupuestales	\$	10,670,115
Pérdida de activo fijo por siniestro	\$	10,670,115
4. Total Gasto Contable		\$ 479,014,339

➤ **B) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

❖ **Nota 20 Cuentas de Orden Contable y Presupuestales**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo en cuentas de orden para el manejo contable de la Entidad se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	2019
Deudores Ajenos (Proyectos Externos)	1,000,042
Transferencia entre Proyectos	28,200,112

CUENTA PÚBLICA 2019

Concentradora D.D. (Proyectos externos)	1,000,042
Transferencia entre Proyectos	-28,200,112

Cuentas de Orden Presupuestales:

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo en cuentas de orden para el manejo presupuestal de la Entidad se muestra a continuación:

Concepto	2019 (Deudor) Acreedor
Ingresos:	
Presupuesto de ingresos aprobado	428,988,690
Presupuesto de ingresos por ejecutar	12,411,771
Modificación al presupuesto de ingresos aprobado	8,038,783
Presupuesto de ingresos devengado	-
Presupuesto de ingresos cobrado	424,615,702

Concepto	2019 (Deudor) Acreedor
Egresos:	
Presupuesto de egresos aprobado	428,988,690
Presupuesto de egresos por ejercer	21,753,043
Presupuesto de egresos modificado	8,038,783
Presupuesto de egresos comprometido	-
Presupuesto de egresos ejercido	1,533,386
Presupuesto de egresos pagado	413,741,044

- ❖ **Nota 21 Valores:** Sin información que revelar
- ❖ **Nota 22 Emisión de Obligaciones:** Sin información que revelar

❖ **Nota 23 Avaluos y garantías:** Sin información que revelar

❖ **Nota 24 Juicios:**

Concepto	2019
Demandas y Juicios Laborales	10,443,967
Demandas y Juicios Laborales en Resolución	-10,443,967

❖ **Nota 25 Bienes concesionados o en comodato:** Sin información que revelar

➤ **C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

❖ **Nota 26 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.

Para el periodo que se reporta el personal del CIAD está conformado por 439 trabajadores; 134 investigadores titulares, 78 investigadores asociados, 117 técnicos académicos y 110 administrativos. Del total del personal, el 15% es EVENTUAL, situación que no abona a un clima laboral e institucional adecuado, por lo que es apremiante una solución de fondo a este problema. Adicionalmente, al capital humano del Centro también lo conforman 26 investigadores del programa de Cátedras CONACYT para jóvenes investigadores, 12 de ellos están asignados a consorcios donde el CIAD participa: Alianza para el Desarrollo Sustentable del Pacífico-Sur (ADESUR); Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria (CIDEA); y Centro para la Innovación y Desarrollo Agro-Alimentario de Michoacán (CIDAM).

El periodo de informe ha estado caracterizado por un sustantivo proceso de reajuste y reestructuración en varias dimensiones para las instituciones de ciencia y tecnología. En principio, ha sido necesario adaptarse a cambios normativos que han impactado la operación institucional, tocando inclusive el ambiente laboral del Centro. En segundo lugar, el ajuste se ha dado también en materia presupuestaria, llevando a establecer medidas de austeridad en casi todos los rubros de la actividad sustantiva y administrativa. En tercer lugar, la visión de la nueva administración en el tema científico-tecnológico ha puesto énfasis en la aplicación de la investigación para contribuir a la solución de grandes problemas nacionales, buscando un mayor impacto social de la misma.

Si bien los dos primeros elementos de reajuste mencionados han impactado de manera importante la operación institucional en el corto plazo, la tercera, la nueva visión, presenta amplias oportunidades presentes y futuras para el rol del CIAD en el Sistema de ciencia y tecnología del país. Desde sus inicios el Centro se planteó la vinculación con los diversos sectores de la sociedad, realizando investigación aplicada a los problemas regionales, sin descuidar la investigación básica o de frontera. En tal sentido, la nueva visión de ciencia, tecnología e innovación presenta un área de oportunidad enorme en un esquema de vinculación con actores sociales y gubernamentales y de temas estratégicos y prioritarios en los cuales el CIAD ya cuenta con amplia experiencia. Además, los temas centrales de investigación del Centro son estratégicos para el desarrollo

nacional: sustentabilidad alimentaria, nutrición y salud, medio ambiente y desarrollo sustentable, desarrollo regional, entre otros. De ahí la apuesta a los ProNaCes, PRODETER, etc.

En este sentido, como institución somos optimistas hacia el futuro. Ciertamente, este primer año ha sido, y será, de transición y reacomodo, por ejemplo, en términos de normatividad, por un lado, y el conocimiento y “familiaridad” con los nuevos fondos de financiamiento, por otro. Esta fase de transición no será fácil, con expectativas en el corto plazo de caídas en la generación de recursos propios. Por ello es importante visualizar la manera en que el Centro pueda transitar positivamente esta etapa, en la cual pueda contribuir participando en este tipo de proyectos de alto impacto social, y a la vez recuperar opciones de financiamiento de proyectos que provean recursos propios que puedan ser utilizados en rubros donde no se cuenta con presupuesto fiscal.

❖ **Nota 27 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 7 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 y el Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria en la ciudad de Pachuca, estado de Hidalgo.

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 con lo dispuesto en el Presupuesto de egresos de la Federación.

❖ **Nota 28 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 2019 y 2018 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 28.g

A partir de 2008, el CIAD aplicó las disposiciones establecidas en la NEIFGS 07 “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.

Cuando se presente nuevamente un entorno inflacionario, se efectuará una reconexión (reconocimiento en forma retrospectiva de los efectos no reconocidos en ejercicios no inflacionarios).

Las Entidades que hayan reconocido algún Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios (RETANM) al haber aplicado método de Costos Específicos a través de avalúos de activos fijos, dentro del patrimonio, deberán identificar la parte realizada y su monto se reflejará dentro de los resultados acumulados. En caso de que resulte impráctico determinar la parte no realizada, se podrá reclasificar la totalidad del saldo del RETANM al rubro de resultados acumulados.

En el mes de diciembre de 2009, la compañía reclasificó la totalidad del Superávit por revaluación acumulado correspondiente a los activos no realizados al 1º de enero de 2009, por un monto de 15, 026,309 al rubro del déficit acumulados.

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

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 NEIFGS 07 "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

La actualización de las bajas de activo fijo efectuadas durante el ejercicio, se registran con cargo a los resultados del ejercicio. Hasta 2012, la actualización de las bajas de activo fijo efectuadas durante el ejercicio, se registraban disminuyendo el superávit por revaluación reconocido dentro del patrimonio, por lo que, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, el CIAD disminuyó, por estos conceptos, el patrimonio por un monto de 582,316.

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 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 5° 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 2019 y 2018, las cuentas por cobrar derivadas de los fondos en administración ascienden a \$188,104 y \$2,530,000 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 2019, se recibieron únicamente recursos por subsidios federales, por un monto de \$359,848,927 (\$364,711,946 en 2018).

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. A partir del cierre del ejercicio de 2018, la SHyCP autorizó el pago total del aguinaldo devengado en el mismo ejercicio.

El importe por concepto de aguinaldo, devengado al 31 de diciembre de 2019 fue de 22,059,111 y pagado en el mismo ejercicio. (el monto devengado en el 2018 fue de 21,737,244).

- ❖ **Nota 29 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 30 Reporte Analítico del Activo:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 31 Fideicomisos, Mandatos y Análogos:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 32 Reporte de la Recaudación:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 33 Información sobre la Deuda y El Reporte Analítico de la Deuda:** Sin información que revelar.

- ❖ **Nota 34 Calificaciones Otorgadas:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 35 Proceso de Mejora:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 36 Información por Segmentos:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 37 Eventos Posteriores al Cierre:** Sin información que revelar.
- ❖ **Nota 38 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. Alberto Castañeda Rosas
Encargado de Despacho de la Dirección Administrativa

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

