

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN  
EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
Y  
DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

## Í N D I C E

1. Dictamen de los auditores independientes
- Estados financieros:
2. Estados de Situación Financiera
3. Estados de Ingresos y Egresos
4. Estados de variaciones en el Patrimonio
5. Estados de flujos de efectivo
6. Notas a los estados financieros



Gossler S.C.  
Member Crowe Horwath International

Oficina Chihuahua  
Calle Blas Cano de los Ríos No. 305,  
Esquina con Carbonel  
Fracc. San Felipe  
31240, Chihuahua, Chih.  
+52 (614) 414 7052 / 414 7055 Tel  
+52 (612) 413 9274 Fax  
www.crowehorwath.net/mx  
www.gossler.com.mx

**A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.  
A LA ASAMBLEA  
DE SOCIOS DEL CENTRO  
DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**

Hemos examinado el estado de situación financiera del **CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C. (Centro Público de Investigación Científica)**, al 31 de diciembre de 2011, el estado de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que le son relativos, por el ejercicio que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 fueron examinados por otros contadores públicos independientes los cuales emitieron su opinión sin salvedades el 29 de marzo de 2011.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con la Normatividad Contable Gubernamental emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y, de forma supletoria por las Normas de Información Financiera aplicables en México. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo incluye la evaluación de la normatividad contable gubernamental aplicable y las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C. (Centro Público de Investigación Científica)**, al 31 de diciembre de 2011, el estado de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el ejercicio que terminó en esa fecha, de conformidad con la Normatividad Contable Gubernamental emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y, de forma supletoria por las Normas de Información Financiera aplicables en México.

Como se menciona en la nota 2 a los estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, la Entidad deberá ajustar la información financiera señalada en el primer párrafo con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que fue publicada en el Diario Oficial de la Federación en diciembre de 2008; y que tiene como objeto establecer los criterios contables para la armonización de la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos para una mejor medición de la eficacia, economía y eficiencia del ingreso y gasto público. Como resultado de lo anterior, la Entidad se encuentra en una etapa de transición para aplicar la nueva normatividad.

Chihuahua, Chih.  
Marzo 29, 2012

**CROWE HORWATH GOSSLER**

Manuel Esparza Zuberza  
Contador Público Certificado

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
(CIFRAS EN PESOS)

| ACTIVO                                          |                |             | PASIVO                             |                |               |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------|------------------------------------|----------------|---------------|
| CIRCULANTE                                      | 2011           | 2010        | A CORTO PLAZO                      | 2011           | 2010          |
| Efectivo e inversiones de realización inmediata | \$ 20,392,054  | 67,013,649  | Cuentas por pagar                  | \$ 13,557,934  | 44,786,970    |
| Cuentas por cobrar:                             |                |             | Impuestos por pagar                | 9,479,882      | 9,284,389     |
| Clientes                                        | 4,477,816      | 2,947,357   | Total Pasivo a Corto Plazo         | 23,037,817     | 54,071,359    |
| Deudores Diversos                               | 14,425,185     | 9,856,829   |                                    |                |               |
| Otras cuentas por cobrar                        | 144,560        | 346,669     | A LARGO PLAZO                      |                |               |
|                                                 | 19,047,561     | 13,150,855  | Provision para prima de antigüedad | 1,074,060      | 950,184       |
|                                                 |                |             | Proyectos por realizar             | 46,283,316     | 40,652,125    |
|                                                 |                |             |                                    | 47,357,376     | 41,602,309    |
| Total Activo Circulante                         | 39,439,615     | 80,164,504  | COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS        |                |               |
|                                                 |                |             | Total Pasivo                       | 70,395,192     | 95,673,668    |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - NETO           | 290,101,842    | 228,692,034 |                                    |                |               |
| FONDOS EN ADMINISTRACIÓN                        | 45,876,417     | 30,840,438  | PATRIMONIO                         |                |               |
|                                                 |                |             | Patrimonio social                  | 116,774,154    | 116,774,154   |
|                                                 |                |             | Aportaciones Gobierno Federal      | 35,018,717     | 12,099,000    |
|                                                 |                |             | Aportaciones externas              | 211,847,729    | 175,293,869   |
|                                                 |                |             | Superávit por revaluación          | 47,258,786     | 47,258,786    |
|                                                 |                |             | Superavit por donación             | 13,154         | 13,154        |
|                                                 |                |             | Resultado de ejercicios anteriores | (107,415,655)  | (107,310,741) |
|                                                 |                |             | Excedentes de ingresos-egresos     | 1,525,796      | (104,914)     |
|                                                 |                |             |                                    | 305,022,681    | 244,023,308   |
|                                                 |                |             |                                    |                |               |
|                                                 | \$ 375,417,874 | 339,696,976 |                                    | \$ 375,417,874 | 339,696,976   |

Las notas adjuntas son parte de estos estados

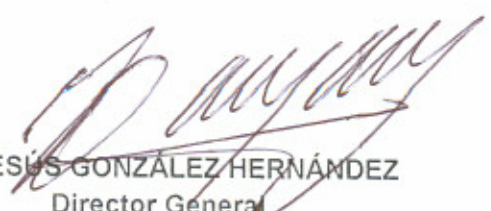
DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ  
Director General

LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO  
Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**  
**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
(CIFRAS EN PESOS )

|                                           | 2011                | 2010                  |
|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS :</b>                         |                     |                       |
| Subsidios Gobierno Federal                | \$ 130,465,430      | \$ 131,171,478        |
| Ingresos por proyectos                    | 42,521,208          | 46,392,391            |
| Ingresos por servicios                    | 8,906,445           | 7,904,924             |
| Ingresos por colegiaturas e inscripciones | 4,647,979           | 7,353,562             |
| Otros ingresos propios                    | 715,938             | 800,259               |
| Diferencia en tipo de cambio              | 639,811             | 228,689               |
|                                           | <u>187,896,811</u>  | <u>193,851,303</u>    |
| <b>EGRESOS:</b>                           |                     |                       |
| <b>Recursos Fiscales</b>                  |                     |                       |
| Servicios personales                      | 102,162,495         | 98,353,603            |
| Servicios generales                       | 20,301,995          | 20,540,931            |
| Materiales y suministros                  | 6,645,640           | 6,621,644             |
| Becas                                     | 1,355,300           | 5,655,300             |
|                                           | <u>130,465,430</u>  | <u>131,171,478</u>    |
| <b>Recursos Propios</b>                   |                     |                       |
| Transferencias a fideicomiso CIMAV        | 28,201,682          | 42,481,037            |
| Servicios generales                       | 14,752,548          | 8,647,325             |
| Servicios personales                      | 805,235             | 932,314               |
| Materiales y suministros                  | 5,496,791           | 4,416,117             |
| Becas                                     | 3,307,322           | 2,672,794             |
|                                           | <u>52,563,578</u>   | <u>59,149,587</u>     |
| <b>Total gastos de operación</b>          | <u>183,029,008</u>  | <u>190,321,065</u>    |
| <b>Menos:</b>                             |                     |                       |
| Resultado integral de financiamiento      | <u>698,610</u>      | <u>935,856</u>        |
| <b>OTROS GASTOS</b>                       |                     |                       |
| Depreciación                              | 3,916,741           | 4,104,288             |
| Prima de antigüedad                       | 123,876             | 52,936                |
| Facturación cancelada ejerc. Anteriores   | 0                   | 413,784               |
|                                           | <u>4,040,617</u>    | <u>4,571,008</u>      |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>   | <u>\$ 1,525,796</u> | <u>\$ (1,040,770)</u> |

Las notas adjuntas son parte de estos estados

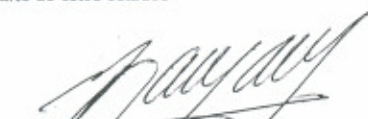
  
**DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ**  
Director General

  
**LIC. ERNESTINA PEREZ ROMERO**  
Directora de Administración  
y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**  
**ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
**(CIFRAS EN PESOS )**

|                                                                                                 | Total          | Patrimonio Social | Aportaciones Gobierno Federal | Aportaciones Externas | Superávit por Revaluación | Superávit por Donación | Resultados de Ejercicios Anteriores | Resultado del Ejercicio |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2009                                                              | \$ 216,583,927 | 104,183,075       | 19,591,079                    | 152,848,574           | 47,258,786                | 13,154                 | (105,574,285)                       | (1,736,456)             |
| Aplicación del resultado del ejercicio del 2009, según acuerdo tomado en asamblea de socios     |                | 12,591,079        | (12,591,079)                  |                       |                           |                        | (1,736,456)                         | 1,736,456               |
| Aportaciones Gobierno Federal                                                                   | 27,544,295     |                   | 5,099,000                     | 22,445,295            |                           |                        |                                     |                         |
| Pérdida integral del ejercicio 2010                                                             | (104,914)      |                   |                               |                       |                           |                        |                                     | (104,914)               |
| Saldos al 31 de diciembre de 2010                                                               | 244,023,308    | 116,774,154       | 12,099,000                    | 175,293,869           | 47,258,786                | 13,154                 | (107,310,741)                       | (104,914)               |
| Aplicación del resultado del ejercicio del 2010 según acuerdo tomado en asamblea de accionistas |                |                   |                               |                       |                           |                        | (104,914)                           | 104,914                 |
| Aportaciones del Gobierno Federal                                                               | 59,473,577     |                   | 22,919,717                    | 36,553,860            |                           |                        |                                     |                         |
| Utilidad integral del ejercicio 2011                                                            | 1,525,796      |                   |                               |                       |                           |                        |                                     | 1,525,796               |
| Saldos al 31 de diciembre de 2011                                                               | \$ 305,022,681 | 116,774,154       | 35,018,717                    | 211,847,729           | 47,258,786                | 13,154                 | (107,415,655)                       | 1,525,796               |

Las notas adjuntas son parte de estos estados

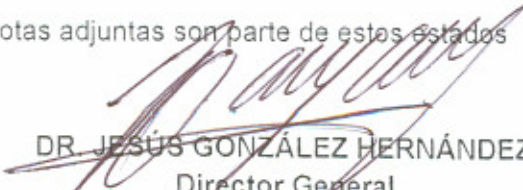
  
**DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ**  
 Director General

  
**LIC. ERNESTINA PEREZ ROMERO**  
 Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
(CIFRAS EN PESOS)

|                                                         | 2011                 | 2010                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OPERACIÓN</b>                                        |                      |                      |
| Utilidad (Pérdida) neta                                 | \$ 1,525,796         | \$ (1,040,770)       |
| Mas cargos que no requieren la utilizacion de efectivo: |                      |                      |
| Depreciación                                            | 3,916,741            | 4,104,288            |
| Incremento a la provisión para prima de antigüedad      | 123,876              | 52,936               |
| Recursos de resultados                                  | <u>5,566,413</u>     | <u>3,116,454</u>     |
| (Incremento) decremento en:                             |                      |                      |
| Cuentas por cobrar                                      | (5,896,707)          | (5,460,566)          |
| Incremento (decremento) en:                             |                      |                      |
| Cuentas por pagar                                       | (31,229,036)         | 44,198,853           |
| Impuestos y derechos por pagar                          | 195,493              | 2,764,754            |
|                                                         | <u>(36,930,250)</u>  | <u>41,503,041</u>    |
| Recursos generados (utilizados) por la operación        | <u>(31,363,836)</u>  | <u>44,619,495</u>    |
| <b>INVERSIÓN</b>                                        |                      |                      |
| Adquisición ò baja de activo fijo                       | (65,326,549)         | (31,663,722)         |
| Fondos en administración                                | (15,035,979)         | (5,923,149)          |
| Recursos generados (utilizados) por inversión           | <u>(80,362,528)</u>  | <u>(37,586,871)</u>  |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>                                   |                      |                      |
| Aumentos de capital social                              | 0                    | 12,591,079           |
| Aportaciones del Gobierno Federal                       | 22,919,717           | (7,492,079)          |
| Aportaciones para proyectos                             | 36,553,860           | 22,445,295           |
| Proyectos por realizar                                  | 5,631,191            | 14,429,071           |
| Recursos generados (utilizados) por financiamiento      | <u>65,104,768</u>    | <u>41,973,366</u>    |
| <b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO</b>                | (46,621,596)         | 49,005,990           |
| <b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO</b>                  | <u>66,077,793</u>    | <u>17,071,803</u>    |
| <b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>                   | <u>\$ 19,456,197</u> | <u>\$ 66,077,793</u> |

Las notas adjuntas son parte de estos estados

  
**DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ**  
Director General

  
**LIC. ERNESTINA PEREZ ROMERO**  
Directora de Administración  
y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S.C.**  
**(Centro Público de Investigación Científica)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
**(EN PESOS)**

**Nota 1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDADES DE LA SOCIEDAD**

El Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C. es una empresa paraestatal del Gobierno Federal constituida en la ciudad de Chihuahua, el 25 de octubre de 1994 como Sociedad Civil, con personalidad y patrimonio propios y con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad con la Ley de Ciencia y Tecnología, constituyendo una entidad Paraestatal asimilada al régimen de empresas de participación estatal mayoritaria a que se refieren la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, teniendo el carácter de Centro Público de Investigación, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Ciencia y Tecnología.

Son socios de la entidad: el Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, la Secretaría de Educación Pública; el Gobierno del Estado de Chihuahua; Promotora de la Industria Chihuahuense; y la Cámara Nacional de la Industria de Transformación (Canacintra) Delegación Chihuahua.

La Sociedad tiene por objeto: **a)** la generación de conocimientos científicos y tecnológicos mediante la investigación básica orientada y aplicada hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales en los ámbitos de la ciencia de los materiales, de la tecnología ambiental y disciplinas afines; **b)** transferir los conocimientos generados a los sectores productivo, académico y social; **c)** formar recursos humanos con preparación y habilidades en dichas áreas, entre otros.

**Nota 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- a) DECLARACIÓN GENERAL** - Los estados financieros a que se refieren estas notas fueron formulados de acuerdo con la Normatividad Contable Gubernamental emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y, de forma supletoria por las Normas de Información Financiera aplicables en México, con el propósito de cumplir con las disposiciones legales que regulan la información financiera del Centro, así como para su presentación en la asamblea de socios de la entidad.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (la Ley), la cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2009, y cuya finalidad consiste en establecer los criterios que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos. De conformidad con dicha Ley, el acuerdo de interpretación emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los lineamientos de la estrategia de armonización emitidos por la

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y los artículos transitorios del Presupuesto de Egresos de la Federación 2011 y 2012, el periodo de transición concluyó el 31 de diciembre de 2011 por lo que a partir de 2012 la Entidad deberá emitir y publicar la información contable con base en estas disposiciones a fin de lograr una adecuada armonización, y así facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. A la fecha de los estados financieros la Entidad se encuentra en proceso de determinar los efectos resultantes de su aplicación.

- b) **RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN** - La entidad aplicó hasta el 31 de diciembre de 2008 en los estados financieros los efectos de la inflación de acuerdo con los lineamientos establecidos en la circular técnica NIF-06-bis "A" apartado D, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública, la cual establecía que las entidades que no tienen propósitos de lucro, únicamente actualizarán los activos no monetarios, propiedades, mobiliario y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del ejercicio, mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicado por el Banco de México. A partir del 1º de enero de 2008 la entidad adoptó las disposiciones de la NIF B-2 "Flujos de efectivo".

Como consecuencia de la entrada en vigor de la NEIFGSP 007 "Normas para el reconocimiento de los Efectos de la Inflación", Apartado D) numeral 23, la entidad aplicó esta norma para el ejercicio 2009 en la cual se define que las entidades, independientemente del apartado en que se encuentren, para llevar a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, atenderán lo señalado en el siguiente apartado, siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%).

Ya que el porcentaje de inflación acumulado en los tres ejercicios anteriores no rebasa el 26%, no se considera que en el periodo 2011 hay un entorno económico inflacionario, por lo cual la entidad no tiene la obligación de revaluar los estados financieros por el periodo de 2011.

- c) **INVERSIONES DE REALIZACION INMEDIATA** - Estas inversiones son instrumentos financieros a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo, por lo que se encuentran valuados a su costo más los rendimientos devengados, lo que lo asemeja a su valor de mercado.
- d) **CUENTAS POR COBRAR** - Se efectúan estudios periódicos encaminados a determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de estas cuentas se ajustan en forma constante.

- e) **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO** - Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición, sin incluir el impuesto al valor agregado, el cual se aplica a gastos por no ser acreditable para la entidad, más una actualización con base en factores derivados del INPC.
- f) **DEPRECIACIÓN** - La depreciación se aplica en función de la vida útil de los activos, sobre la base del valor actualizado al cierre del ejercicio. La depreciación del ejercicio sobre el valor histórico original se lleva a los resultados; y la que corresponde a la parte revaluada de los activos fijos se lleva directamente al patrimonio, a la cuenta de Superávit por Reevaluación.

La estimación de las vidas útiles que sirvieron de base para este cálculo fueron hechas por la administración de la entidad. Las tasas aplicadas fueron las siguientes:

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Edificios                      | 5%  |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% |
| Equipo de transporte           | 25% |
| Equipo de cómputo              | 30% |
| Equipo médico y de laboratorio | 35% |

- g) **VALOR DE LOS ACTIVOS DE LARGA DURACION Y SU DISPOSICIÓN** - De conformidad con lo establecido en el boletín C-15, Deterioro en el Valor de los Activos Larga Duración y su disposición, se hizo una apreciación de los activos referidos, sin encontrar signos de deterioro que indicaran que fuera necesario ajustarlos porque estuvieran valuados a importes mayores que su precio neto de venta o su valor de uso.
- h) **FONDOS EN ADMINISTRACIÓN** - Estos fondos se encuentran valuados a su costo mas los intereses devengados hasta la fecha de los estados financieros y representan el monto por ejercer de diversos proyectos de investigación financiados en su mayoría por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y en menor importe por otras Instituciones, los cuales no son reintegrados a la Tesorería de la Federación, por tratarse de recursos destinados a la realización de proyectos de investigación específicos, sujetos a las disposiciones y condiciones pactadas en los convenios celebrados para el efecto.

Los activos fijos adquiridos con los recursos destinados a proyectos de investigación, se consideran como aportaciones patrimoniales, ya que a la conclusión de los proyectos dichos activos son cedidos a favor del Centro. Los costos corrientes incurridos en las fases de investigación y desarrollo de los proyectos se controlan a través de una cuenta puente que queda saldada a la conclusión de los mismos, ya que son las instituciones patrocinadoras de los proyectos, quienes en los términos de los convenios celebrados, obtienen los derechos de propiedad industrial sobre los resultados obtenidos.

- i) **TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA** - Las operaciones en divisas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de cada transacción, y los activos y pasivos en dichas monedas se ajustan al tipo de cambio en vigor al fin de cada mes y al cierre del ejercicio, afectando los resultados del período en el que se presentan.
- i) **COMPENSACIONES LABORALES** - De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en sus años de servicios. Se tiene registrada una provisión sólo para prima de antigüedad, determinada conforme a cálculo actuarial, de conformidad con la nueva versión de la NIF D-3 .
- j) **COMPROMISOS** - Se revelan en estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos de la NIF C-9 del CINIF, denominado Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.
- k) **CONTINGENCIAS** - En forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por la NIF C-9 , cuando se observa la probabilidad de que materialicen.
- l) **INFORMACIÓN POR SEGMENTOS** - De conformidad con la NIF B-5, Información Financiera por Segmentos, la entidad no se encuentra obligada a incluir este tipo de información en sus notas a los estados financieros.
- m) **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS** - 1) Los Ingresos por Subsidios del Gobierno Federal se registran cuando se reciben las ministraciones de recursos de acuerdo al presupuesto y calendario autorizados, 2) Los ingresos por proyectos se registran conforme al avance de los mismos, 3) Los Ingresos por Servicios se registran cuando se presta el servicio, independientemente de cuando se cobran, y 4) Los Ingresos por colegiaturas e inscripciones se registran cuando se cobran.
- n) **EGRESOS** - Los gastos se registran en el momento que se devengan, considerándose devengados en el momento que se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que ampare ese acuerdo.

Independientemente de lo señalado en el párrafo anterior, el Centro registra y controla a través de cuentas de orden el total del presupuesto de ingresos y egresos autorizado, ejercido y por ejercer.

### **Nota 3. BANCOS E INVERSIONES**

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, esta cuenta se integra como sigue:

| CONCEPTO    | 2011                 | 2010              |
|-------------|----------------------|-------------------|
| BANCOS      | \$ 9,984,417         | 5,551,518         |
| INVERSIONES | <u>10,407,637</u>    | <u>61,462,132</u> |
|             | \$ <u>20,392,054</u> | <u>67,013,650</u> |

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, representa los recursos con los que el centro cuenta para cubrir los compromisos de pago al cierre del ejercicio como lo son impuestos y derechos por pagar. Esta cuenta esta dividida en la subcuenta de inversiones (Fondo de Inversión) donde se depositan los recursos con el fin de obtener productos financieros.

#### **Nota 4. CLIENTES**

Del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, el 87% se encuentra comprometido para cubrir los gastos de los proyectos que el CIMAV tiene contratados con la industria, el restante, para cubrir el impuesto al valor agregado que se trasladó en la facturación correspondiente a esos proyectos. En 2010, el 88% de estos recursos estaba destinado a cubrir los gastos de los proyectos que el CIMAV tenía contratados con la industria y el restante, para cubrir el impuesto al valor agregado.

#### **Nota 5. DEUDORES DIVERSOS**

Este rubro se integra por 2011 de la siguiente forma:

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| Aportaciones CONACYT | \$ 13,500,000        |
| Otras cuentas        | <u>925,185</u>       |
|                      | \$ <u>14,425,185</u> |

#### **Nota 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Se realizó convenio con el Proveedor Juan Francisco Maldonado Ayala, en el cual se estipuló la entrega del 100% de anticipo por el importe de los bienes, estableciéndose un plazo de entrega en el 2010. Al 31 de diciembre de 2011 quedaba un saldo pendiente por incumplimiento en la entrega total del equipo requerido, lo anterior se debió a que el proveedor quedó en una situación de insolvencia económica.

**Nota 7. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Este rubro se integra como sigue:

|                                   | Al 31 de diciembre de 2 0 1 1 |                    |                      | Depreciación<br>Acumulada | Activo Fijo<br>Neto  |
|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
|                                   | Costo<br>Histórico            | Actualiza-<br>ción | Valor<br>Actualizado |                           | Valor<br>Actualizado |
| Terrenos                          | \$ 5,487,980                  | 4,080,200          | 9,568,180            |                           | 9,568,180            |
| Edificio                          | 95,160,811                    | 15,457,364         | 110,618,175          | 26,655,442                | 83,962,733           |
| Mobiliario y equipo               | 14,794,521                    | 3,861,931          | 18,656,452           | 7,285,532                 | 11,370,920           |
| Equipo de<br>transporte           | 2,753,912                     | 1,990,788          | 4,744,700            | 2,658,846                 | 2,085,854            |
| Maquinaria y<br>equipo            | 25,265,676                    | 13,283,811         | 38,549,487           | 23,872,924                | 14,676,563           |
| Herramientas                      | 1,423,622                     | 1,114,273          | 2,537,895            | 1,901,059                 | 636,836              |
| Equipo médico y<br>de laboratorio | 232,298,089                   | 55,587,556         | 287,885,645          | 121,320,156               | 166,565,489          |
| Construcciones en<br>proceso      | 1,235,268                     |                    | 1,235,268            |                           | 1,235,268            |
|                                   | \$ 378,419,879                | 95,375,923         | 473,795,802          | 183,693,960               | 290,101,842          |

**Nota 8. FONDOS EN ADMINISTRACIÓN (PROYECTOS POR REALIZAR)**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, esta representado por los fondos pendientes de ejercer para la realización de proyectos específicos de investigación, depositados en instituciones bancarias. Estos fondos no se reintegran a la Tesorería de la Federación por tratarse de fondos específicos para la investigación científica, sujetos a las condiciones pactadas en los convenios celebrados para tal efecto.

Integrado a esta cuenta está el FIDEICOMISO CIMAV cuyo patrimonio se forma de los recursos autogenerados por el propio CIMAV. Los recursos de este fideicomiso están comprometidos totalmente a los proyectos de investigación.

Los costos corrientes incurridos en las fases de investigación y desarrollo de proyectos se controlan a través de una cuenta que queda saldada a la conclusión de los mismos.

Las instituciones patrocinadoras de los proyectos en los términos de los convenios celebrados, obtienen los derechos de propiedad intelectual sobre los resultados obtenidos.

Los activos fijos adquiridos con estos recursos, se consideran como aportaciones patrimoniales, ya que a la conclusión de los proyectos dichos activos son cedidos a favor de la entidad.

Para evidenciar el compromiso de dichos recursos con los proyectos de investigación científica, se ha creado en el pasivo una cuenta llamada PROYECTOS POR REALIZAR en donde refleja el importe de los fondos que representan los proyectos pendientes de concluir.

#### Nota 9. IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo de este rubro se integra como sigue:

|                                       | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Impuesto sobre la renta sobre sueldos | \$ 2,176,258                     | 3,244,348                        |
| Cuotas al INFONAVIT                   | 918,348                          | 598,489                          |
| Seguro de Ahorro para el Retiro       | 545,248                          | 616,289                          |
| Cuotas al IMSS                        | 818,435                          | 658,931                          |
| Impuesto estatal sobre nómina         | 389,657                          | 354,916                          |
| Impuesto al valor agregado            | 2,761,910                        | 3,104,027                        |
| Otras retenciones                     | 50,639                           | 192,818                          |
| I.S.R. por remanente distribuible     | 1,819,387                        | 514,571                          |
|                                       | <u>\$ 9,479,882</u>              | <u>9,284,389</u>                 |

#### Nota 10. OBLIGACIONES LABORALES

Para determinar la provisión para prima de antigüedad legal a los trabajadores se atendió a las disposiciones de la NIF D-3, Beneficios a los Empleados.

El siguiente cuadro resume los datos y cifras de mayor relevancia, a valores nominales, tomados del estudio actuarial elaborado por FACTS, S.C., peritos independientes, los cuales lo efectuaron conforme al método de crédito unitario proyectado.

|                                                                      | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Obligaciones por beneficios actuales.                                | \$ 950,185                       | 894,382                          |
| Obligaciones por beneficios proyectados.                             | 1,074,200                        | 950,462                          |
| Monto de los activos del plan.                                       | 0                                | 0                                |
| Servicios anteriores y modificaciones al plan,<br>aún no amortizados | <u>0</u>                         | <u>0</u>                         |

|                                                                                                                         |                  |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia, aún no amortizados                                                  | (139)            | 0              |
| Obligación transitoria no amortizada                                                                                    | ( 278)           |                |
|                                                                                                                         | <u>1'074,061</u> | <u>950,184</u> |
| Pasivo neto proyectado                                                                                                  |                  |                |
| Pasivo adicional                                                                                                        | 0                | 0              |
| Costo neto del período                                                                                                  | <u>123,876</u>   | <u>52,936</u>  |
| Período de amortización de la obligación transitoria                                                                    |                  | 18.08 años     |
| Tasas utilizadas para el cálculo de las obligaciones por beneficios proyectados y rendimientos de los activos del plan: |                  |                |
| Tasa de descuento                                                                                                       | 8%               | 9.0%           |
| Tasa de incremento de sueldo                                                                                            | 5%               | 6.0%           |
| Tasa estimada a largo plazo de los rendimientos de los activos                                                          | no aplicable     | no aplicable   |

#### Nota 11. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La sociedad no ha contraído compromisos que deban contabilizarse y revelarse conforme lo establecen los boletines C-2 y C-10 "Instrumentos Financieros" del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, pues no ha contratado coberturas de riesgos, ni ningún otro instrumento financiero derivado.

#### Nota 12. PATRIMONIO

- a) **Patrimonio Social** - El capital social del Centro a valor histórico, al 31 de diciembre de 2011 es de \$ 116'774,154, íntegramente suscrito y pagado distribuido en las partes sociales siguientes:

|                                                                           | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología                                  | \$ 101,956,147                   | 101,956,147                      |
| Secretaría de Educación Pública                                           | 7,500,000                        | 7,500,000                        |
| Cámara Nacional de la Industria de la Transformación Delegación Chihuahua | 3,241,032                        | 3,241,032                        |
| Gobierno del Estado de Chihuahua                                          | 2,326,975                        | 2,326,975                        |
| Promotora de la Industria Chihuahuense                                    | 1,750,000                        | 1,750,000                        |
|                                                                           | <u>\$ 116,774,154</u>            | <u>116,774,154</u>               |

- b) **Aportaciones del Gobierno Federal** - El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2010, está representado por aportaciones de capital del Gobierno Federal pendientes de formalizar por la Asamblea General de Socios.

- c) **Aportaciones para proyectos** - El importe de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2010, está representado por las adquisiciones de activos fijos realizadas con recursos provenientes de los proyectos de investigación científica auspiciados por diversas instituciones, según se explica en la Nota 5, y que en los términos de los convenios celebrados al efecto, al término de los mismos pasan a formar parte del activo fijo del Centro y se integran como sigue:

|                                                  | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología         | \$ 172,762,451                   | 144,234,587                      |
| Proyectos Extraordinarios (CONACYT)              | 9,081,765                        | 9,081,765                        |
| Sistema de Investigación Francisco Villa         | 1,382,624                        | 1,382,624                        |
| Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores | 1,195,995                        | 1,195,995                        |
| Fideicomiso CIMAV                                | 27,424,893                       | 19,398,897                       |
|                                                  | <u>\$ 211,847,728</u>            | <u>175,293,869</u>               |

#### Nota 13. INGRESOS POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO FEDERAL

Se integran de la siguiente forma:

|                                                          | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| El Presupuesto autorizado asciende a:                    | \$ 153,385,147                   | 136,270,478                      |
| Aplicaciones patrimoniales (que no pasan por resultados) | (22,919,717)                     | (5,099,000)                      |
| Total de Ingresos por subsidios                          | <u>\$ 130,465,430</u>            | <u>131,171,478</u>               |

Dichos ingresos se analizan por capítulo presupuestal como sigue:

|                                        | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Capítulo 1000 Servicios Personales     | \$ 102,162,496                   | 98,353,603                       |
| Capítulo 2000 Materiales y Suministros | 6,645,639                        | 6,621,644                        |
| Capítulo 3000 Servicios Generales      | 20,301,995                       | 20,540,931                       |
| Capítulo 4000 Becas                    | 1,355,300                        | 5,655,300                        |
| Total de Ingresos por subsidios        | <u>\$ 130,465,430</u>            | <u>131,171,478</u>               |

**Nota 14. TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISO CIMAV.**

La Institución tiene celebrado en calidad de fideicomitente y fideicomisario un contrato de fideicomiso con el Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE) cuyo patrimonio fideicomisado se forma por las cantidades que la propia entidad aporta, proveniente de los remanentes de sus recursos auto generados por la prestación de servicios de asesoría y transferencia de conocimientos técnicos, uso de patentes y otros servicios técnicos, científicos y académicos. Dicho fideicomiso tiene como fin utilizar los recursos transferidos para financiamiento de proyectos específicos de investigación autorizados por el Comité Técnico del Fideicomiso, incluyendo la adquisición, equipamiento y mantenimiento de instalaciones de investigación, incentivos extraordinarios a investigadores y otras erogaciones relacionadas con los proyectos autorizados.

El Estado de Resultados muestra transferencias a este fideicomiso por la cantidad de \$ 28'201,682 en 2011 y 42'481,037 en 2010.

La conciliación entre registros contables y presupuestales de esta partida es como sigue:

|                                                             | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2011 | Al 31 de<br>diciembre<br>de 2010 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Gasto contable en inversión financiera<br>(Fideicomiso)     | \$ 28,201,682                    | 42,481,037                       |
| Más cancelación de facturas de ejercicios<br>anteriores     | 0                                | 0                                |
| Gasto presupuestal en inversión financiera<br>(Fideicomiso) | \$ 28,201,682                    | 42,481,037                       |

**Nota 15. ENTORNO FISCAL**

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El Centro no es contribuyente de este impuesto de acuerdo a lo dispuesto por artículo 95 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por tratarse de una sociedad dedicada a la investigación científica y tecnológica inscrita en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas. Sin embargo, en caso que determine remanente distribuible de conformidad a lo establecido en el Título III de la Ley del I.S.R. vigentes hasta el 31 de diciembre de 2011, deberá aplicar la tasa que dicha ley señale y pagar el impuesto.

### **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA**

Este impuesto que entró en vigor a partir de 2008, no altera el entorno fiscal de la Entidad, pues el artículo 4, fracción II, inciso C, prescribe que este tipo de empresas no causa el gravamen, si además cumple con lo establecido en el inciso c) de la fracción III, del mismo artículo. Como complemento de lo anterior, la Resolución Miscelánea Fiscal del 29 de abril de 2009 y la del 11 de junio de 2010, contiene las reglas 1.3.9.10(1.3.9.9 en 2009) y 1.4.1.7(1.4.6 en 2009) para precisar los casos de no causación del IETU, por lo que esta entidad no causó el impuesto de referencia en 2011.

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Los ingresos percibidos por el centro no se encuentran gravados por el impuesto al valor agregado, excepto los obtenidos por servicios de laboratorio.

El Centro no determina el impuesto al valor agregado que le trasladan y que pudiera resultar acreditable en los términos del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros adjuntos.

Los estados financieros y sus notas adjuntas, fueron autorizados para su emisión con fecha 23 de marzo de 2012 por los funcionarios que los firman.



Dr. Jesús González Hernández  
Director General



Lic. Ernestina Pérez Romero  
Directora de Administración y Finanzas