



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y CULTURA

"2011, Año del Turismo en México"

San Luis Potosí, S.L.P., a 12 de mayo de 2011

H. ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C. P R E S E N T E.

Fundamento Legal

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y 30 fracción XII de su Reglamento y para los efectos que señala el artículo 58 fracción VI de la citada Ley, así como al artículo 20 fracción III del instrumento jurídico de creación del Centro, en nuestro carácter de Comisarios Públicos ante el Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C. (CIMAV), presentamos el informe sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2010.

Soporte Documental del Informe

Para la elaboración de este Informe se consideraron el Dictamen Financiero, así como la Carta de Observaciones preliminar emitidos por el C.P.C. Francisco Javier Ames Cebreros, del despacho Chávez, Ames y Cía, S.C., instancia externa designada por la Secretaría de la Función Pública.

Dictamen del Auditor Externo

En opinión del auditor externo, "los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C., al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y el resultado de sus operaciones, sus ingresos y egresos y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, 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 las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF)".

Adicionalmente, el auditor externo señala en párrafo de énfasis que a partir del 1 de enero de 2009, el CIMAV, aplicó la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros en virtud de existir 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%) conforme lo dispone el numeral 23 de la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP 007 "Norma para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación".

Análisis Financiero

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2010, comparado con el 2009

El estado de situación financiera muestra un activo total de \$339,697 miles; un pasivo total de \$95,673.7 miles; y un patrimonio de \$244,023.3 miles, superior en 35%, 180% y 13%, respectivamente.

El incremento de \$88,885 miles en el activo, se debe principalmente a recursos generados por las actividades propias de la institución; deudores diversos por proyectos contratados al Centro; construcción de edificios, adquisición de mobiliario, maquinaria, equipo de laboratorio, y obras en proceso, así como aumento en la cuenta de fondos en administración.

El pasivo refleja un mayor compromiso de \$61,445.6 miles, debido principalmente a un fondo pendiente de depositar al Fideicomiso, gastos de operación pendientes de pago, así como por aumento en los proyectos por realizar; por lo que toca al patrimonio, el incremento de \$27,439.4 miles es motivado por las aportaciones de CONACYT, así como por el patrimonio del Fideicomiso.

Es importante mencionar que el saldo de la cuenta de efectivo e inversiones, incluye \$42,481 miles, mismos que fueron transferidos al fideicomiso del Centro durante el mes de enero del 2011; así mismo el saldo de deudores diversos se aprecia en \$9,856.8 miles, es decir superior en 465% al del año anterior debido a una falta o retraso en la ministración de recursos por parte de los patrocinadores que financian los proyectos externos y que podría conllevar a un retraso significativo en el desarrollo de dichos proyectos.

Estado de Ingresos y Egresos Enero – Diciembre del 2010, comparada con 2009

Este estado muestra que se tuvieron ingresos por \$194,787.2 miles y egresos por \$194,892.1 miles, generando un déficit del ejercicio por \$104.9 miles, lo que representa incrementos del 19%, 18%, así como una disminución del 94%, respectivamente.

Los ingresos se integran por subsidios y transferencias por \$131,171.5 miles; ingresos por servicios \$7,904.9 miles; ingresos por proyectos \$46,392.4 miles; ingresos por colegiaturas e inscripciones \$7,353.5 miles; otros ingresos propios \$800.3 miles; diferencia en tipo de cambio \$228.7 miles y productos financieros \$935.9 miles.

Los egresos están integrados por: servicios personales \$99,285.9 miles; materiales y suministros \$11,037.8 miles; servicios generales \$29,188.3 miles; becas \$8,328.1 miles; transferencias al Fideicomiso \$42,481 miles; facturación cancelada de ejercicios anteriores \$413.8 miles; depreciación \$4,104.3 miles; y primas de antigüedad \$52.9 miles.

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2010

Este estado muestra que se obtuvieron flujos netos de efectivo de actividades de operación por \$45,555.3 miles; flujos netos de actividades de inversión negativo por \$37,586.9 miles, obteniéndose un efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento de \$7,968.4



miles, el cual fue financiado con \$41,973.4 miles de flujos netos de efectivo, que al sumar el efectivo al inicio del período por \$17,071.8 miles, reporta un efectivo al final del período por \$67,013.6 miles.

Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2010

La cuenta de patrimonio social totaliza \$116,774.2 miles; mientras que las aportaciones del gobierno federal, se reportan en \$12,099 miles; en tanto que las aportaciones para proyectos suman \$175,293.8 miles; con relación al superávit por revaluación y donación, su saldo es \$47,271.9 miles; en tanto que la suma de los resultados de ejercicios anteriores, se presenta negativo en \$107,310.7 miles; así también el importe de resultado del ejercicio fue deficitario en \$104.9 miles, dando como resultado un saldo total del patrimonio por \$244,023.3 miles.

Razones Financieras

Del análisis financiero realizado, se aprecia un capital de trabajo de \$15,331.3 miles; por lo que toca a la solvencia económica se cuenta con \$1.48 y de liquidez con \$1.24 por cada peso de pasivo; en tanto que la relación de pasivo total entre patrimonio es de 0.39; mientras que los activos fijos entre los ingresos, se muestra una proporción de 1.17; observamos que las razones financieras muestran una situación aceptable.

Comentarios y Recomendaciones

El auditor externo en su carta de observaciones preliminar, de fecha del 27 de enero de 2011, señala haber determinado una observación de bajo riesgo relacionada con el registro contable y resguardo de fondos en caja.

Asimismo y con el propósito de coadyuvar al desempeño institucional nos permitimos realizar las siguientes recomendaciones:

1. En atención al señalamiento mencionado en la Carta de Observaciones preliminar del auditor externo y en caso de que a la fecha no se haya atendido, solicitamos se giren las instrucciones correspondientes a fin de que se solventen en las fechas preestablecidas, así como instrumentar los mecanismos de control interno necesarios para evitar su recurrencia.
2. Recomendamos, que una vez que se cuente con la carta de observaciones y el dictamen que emitirá el auditor externo sobre los resultados de la revisión de las cifras del ejercicio presupuestal 2010, éstas sean debidamente conciliadas con la Cuenta Pública y con las registradas en el Sistema Integral de Información, así como atender en su caso las observaciones derivadas de las mismas, conforme a las fechas comprometidas.
3. Cumplir con la disposición que en materia de registro contable emitió la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, NEIFGSP 002 Norma para el Registro Contable de las Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos y Egresos. (Vincular el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden de ingresos y egresos).
4. Con respecto a la cuenta de deudores diversos por \$9,856.8 miles, se menciona

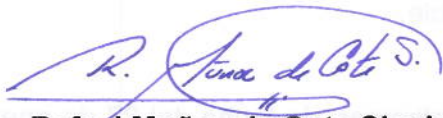


que el saldo se integra principalmente por recursos que a diciembre no fueron ministrados por parte de los patrocinadores que financian los proyectos externo, por lo que consideramos conveniente que para el 2011, ésta sea reclasificada a la cuenta de clientes.

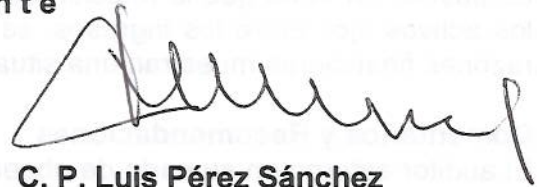
Conclusiones

Con base en el dictamen emitido por el despacho de auditores externo, y tomando en consideración los comentarios vertidos en el informe, consideramos que no existe inconveniente para que ésta H. Asamblea General de Socios, apruebe los Estados Financieros Dictaminados al 31 de diciembre de 2010, del Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C., y se adopten como acuerdos las recomendaciones emitidas.

Atentamente



Ing. Rafael Muñoz de Cote Sisniega
Comisario Público Propietario



C. P. Luis Pérez Sánchez
Comisario Público Suplente