

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE
VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y
CULTURA

"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Ciudad de México, a 17 de mayo de 2017.

**CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN, y
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS
DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN
MATERIALES AVANZADOS, S. C.**
Presente.

Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos, 2673, 2674, 2676, fracción V y demás relativos del Código Civil Federal; 20, fracción III del Instrumento Jurídico de creación de la Entidad; 31, 58, fracción VI, 63, párrafo primero, de la Ley Federal de Entidades Paraestatales; 29, 30 fracción XII, de su Reglamento; 37, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; y, los artículos 76 y 78 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado el 12 de enero de 2017 en el Diario Oficial de la Federación, en el carácter de Comisarios Públicos designados por la citada Secretaría, ante el **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C. (CIMAV)**, sociedad civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, reconocida como Centro Público de Investigación del Sistema CONACyT, rendimos el **INFORME** sobre los Estados Financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2016, que presenta el Dr. Juan Méndez Nonell, Director General de la Entidad, a la consideración tanto a la Asamblea General de Asociados, como al Consejo de Administración de la Entidad.

A. Soporte Documental del Informe.

Para la elaboración de este Informe, en términos de ley, se tomó como base el Dictamen sobre los estados financieros definitivos con cifras al 31 de diciembre de 2016, de fecha 16 de marzo de 2017, emitido por la C.P.C. Martha Isela Marrufo Rodríguez del Despacho MARTHA MARRUFO Y ASOCIADOS, S. C., auditor externo designado por la Secretaría de la Función Pública y que comprende los siguientes documentos: i) Estado de Situación Financiera; ii) Estado Analítico del Activo; iii) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; iv) Estado de Actividades; v) Estado de Variación en el Patrimonio; vi) Reporte de Patrimonio; vii) Estado de Flujos de Efectivo; viii) Estado de Cambios en la Situación Financiera; ix) Informe sobre Pasivos Contingentes. Todos estos documentos, con cifras al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de la auditoría, el Auditor Externo expresa:

"En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental **CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.** (Centro Público de Investigación Científica), mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 15 a los estados financieros adjuntos".

Adicionalmente, el auditor externo indica en el cuerpo del dictamen un párrafo relativo a la "base de preparación contable y utilización de este informe", cuyo texto transcribimos a continuación:

"Base de preparación contable y utilización de este informe"

"Llamamos la atención sobre la Nota 15 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión".

C. Análisis Financiero.

C.1 Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, comparado con 2015.

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%		2016	2015	Monto	%
Activo	523.2	492.5	30.7	6.2	Pasivo	141.9	150.3	-8.4	-5.6
Total de Activo	523.2	492.5	30.7	6.2	Hacienda Pública/Patrimonio	381.3	342.2	39.1	11.4
					Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	523.2	492.5	30.7	6.2

El Estado de situación financiera muestra un activo total de \$523.2 MDP; un pasivo total de \$141.9 MDP; y un patrimonio de \$381.3 MDP. Estos saldos respecto a los reportados al término del año 2015, el activo y patrimonio observaron incrementos por 6.2 y 11.4%, respectivamente; y el pasivo registró una disminución del 5.6%.

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalente	69.7	62.8	6.9	11.0
Otros Activos Circulantes	19.2	22.3	-3.1	-13.9
Activo no circulante				
Bienes Inmuebles	256.2	224.2	32.0	14.3
Pasivo				
Cuentas por pagar a corto plazo	15.4	13.7	1.7	12.4
Fondos y bienes de terceros	22.4	24.1	-1.7	-7.1
Otros Pasivos a corto plazo	7.7	13.7	-6.0	-43.8

Pasivo no circulante

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o administración a Largo Plazo	81.9	91.8	-9.9	-10.8
Provisiones a largo plazo	8.2	6.8	1.4	20.6

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Donaciones de capital	491.9	405.5	86.4	21.3
-----------------------	-------	-------	------	------

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	-47.0	-44.0	-3.0	6.8
--	-------	-------	------	-----

El crecimiento en el activo total fue de \$30.7 MDP, es resultado, por una parte, del aumento registrado en el "activo circulante" por \$4.8 MDP, reflejado en la cuenta de "efectivo o equivalentes"; y por otra, en el "activo no circulante" por \$25.9 MDP; principalmente por el incremento que observa la cuenta de "bienes inmuebles" de \$32.0 MDP.

Cabe mencionar, que en la cuenta de "otros activos circulantes", que muestra un saldo de \$19.2 MDP, corresponde a los "fondos en administración" que son los recursos para el desarrollo de proyectos de investigación financiados por diversas instituciones.

El pasivo disminuyó \$8.4 MDP, derivado del resultado, por una parte, del aumento que muestran diversas cuentas que de manera compensada registran un aumento por \$1.7 MDP y principalmente la de "retenciones y contribuciones", que se incrementó \$6.0 MDP, y en contraparte, por la disminución que observó la cuenta de "fondos y bienes de terceros en garantía" por \$9.9 MDP.

El patrimonio se incrementó en \$39.1 MDP, producto de las "donaciones de capital" por \$86.4 MDP, monto disminuido por el "desahorro" que se reporta como "resultado del ejercicio" por \$47.0 MDP.

Cabe señalar, que las "donaciones" que motivaron el incremento del capital se conforman por aportaciones CONACYT por \$57.8 MDP, transferencias al Fideicomiso CIMAV por \$28.4 MDP y a la formalización de la donación de un polígono de 40,014.89 metros cuadrados por parte del Estado de Durango por \$18,107 pesos.

Al respecto, cabe mencionar que, en general, se observa que las notas a los estados financieros no presentan las explicaciones suficientes sobre las principales variaciones registradas, tal es el caso del incremento en el patrimonio, por lo que se sugiere que en lo sucesivo se mejore su presentación.

C.2 Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre del 2016, comparado con 2015.

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Ingresos y Otros Beneficios				
Ingresos de Gestión	282.1	252.7	29.3	11.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	82.3	72.4	9.8	13.6
Participaciones y Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Actividades	193.9	178.1	15.8	8.9
Otros Ingresos y Beneficios	1.8	0.0	1.8	100.0
Ingresos financieros	4.0	2.2	1.8	79.1

Gastos y Otras Pérdidas	329.1	296.8	32.3	10.9
Gastos de Funcionamiento	222.2	206.2	16.0	7.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45.2	36.8	8.3	22.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	61.7	53.8	7.9	14.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-47.0	-44.1	-3.0	6.7

Durante el año 2016, el total de "Ingresos y otros beneficios" ascendió a \$282.1 MDP, cifra mayor en \$29.3 MDP (11.6%), respecto a la reportada el año anterior y su captación fue como sigue: "Ingresos por venta de bienes y servicios" \$82.3 MDP (29.1%); "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", \$193.9 MDP (68.7%); "Otros ingresos y beneficios" \$1.8 MDP (0.65%); e "Ingresos financieros" por \$4.0 MDP (1.4%).

Comparativamente con los montos captados el año anterior, se observan los siguientes incrementos: "ingresos propios" en \$9.8 MDP (13.6%), las "participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas" en \$15.8 MDP (8.9%), "otros ingresos y beneficios" \$1.8 MDP (100%), e "ingresos financieros" en \$1.8 MDP (79.1%).

Cabe señalar que, dentro de los ingresos reportados por la "venta de bienes y servicios" se consideran los recursos que se recibieron en el año para los proyectos de fondos CONACYT en el marco del Programa de Estímulos a la Innovación" (PEI). **Se sugiere presentar la nota correspondiente en los sucesivos estados financieros dictaminados, a fin de mejorar la rendición de cuentas, mediante la cual se dé cuenta por separado de los recursos recibidos como apoyos para dichos proyectos, de aquellos que directamente corresponden a los ingresos por servicios prestados por el Centro.**

El monto "total de gastos y otras pérdidas" en el año ascendió a \$329.1 MDP, cifra superior en \$32.3 MDP (10.9%) respecto a la aplicada el ejercicio anterior. Dicho monto se integra por: "gastos de funcionamiento" por \$222.2 MDP (67.5%); "transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas" por \$45.2 MDP (13.7%); y "otros gastos y pérdidas extraordinarias" por \$61.7 MDP (18.7%), cuyo rubro corresponde a las estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y otros gastos.

Comparativamente al año anterior, los "gastos de funcionamientos" fueron mayores en \$16.0 MDP (7.8%), las "transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas" se incrementaron en \$8.3 MDP (26.8%); y los "otros gastos y pérdidas extraordinarias" también fueron superiores en \$7.9 MDP (14.7%).

Como resultado del ejercicio se reporta un "desahorro" de \$47.0 MDP, cifra que observó un incremento de \$3.0 MDP (6.7%) respecto al también déficit reportado el año anterior, dicho resultado corresponde principalmente al monto de las "estimaciones y depreciaciones" aplicadas en el ejercicio.

Razones Financieras.

FORMULA	IMPORTE
CAPITAL DE TRABAJO	1.8
APALANCAMIENTO FINANCIERO	0.27

El "pasivo" representa el 27% del activo, en el año 2015, éste significó el 30.5%, índice que reflejó una baja de 3.5%, aspecto favorable.

En el año 2016, el monto "total de gastos, otras pérdidas y otros gastos" representó 116.6% respecto del "total de ingresos y otros beneficios"; mientras que en el año anterior, dicha proporción fue de 117.4%.

Los ingresos propios captados por la venta de bienes y servicios respecto al año anterior aumentaron 13.6%. Por su parte los gastos de funcionamiento subieron 7.8%.

El Capital de Trabajo, al cierre del año es de 1.8 pesos para afrontar sus obligaciones de pago, igual proporción que la presentada al término del año anterior.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2106 se resume enseguida:

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Flujo de efectivo de las Actividades de Operación				
Origen	282.1	280.1	2.0	0.7
Aplicación	267.4	243.1	24.3	10.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	14.7	37.0	-22.3	-60.3
Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión				
Origen	81.4	80.5	0.9	1.1
Aplicación	89.1	109.2	-20.1	-18.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-7.7	-28.7	21.0	-73.2
Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	0.0	11.9	-11.9	-100.0
Aplicación	0.0	0.0	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	11.9	-11.9	-100.0
Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo	0.0	11.9	-11.9	-100.0
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	62.8	42.5	20.3	47.8
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	69.7	62.8	6.9	11.0

De la información presentada, se observa que el Estado de Flujo de Efectivo, concuerda con el saldo que presenta el rubro de "Total Efectivo y Equivalentes" \$69.7 MDP, del estado de Situación Financiera.

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Efectivo en Bancos Tesorería	69.7	62.8	6.9	11.0
Total Efectivo y Equivalentes	81.9	91.8	-9.9	-10.8

C.4 Fideicomiso del CIMAV

El CIMAV cuenta con un Fideicomiso denominado "Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C.", para el financiamiento de proyectos de acuerdo a sus "Reglas de operación", y su disponibilidad se muestra en su estado de situación financiera en la cuenta de "Inversiones Financieras a largo plazo", en el rubro de "Otros activos No circulantes" con un saldo al cierre del año por \$81.9 MDP, contra la cuenta de "Fondos y bienes de terceros en Garantía y/o en Administración a largo plazo".

Es de señalar que durante el ejercicio 2016, se contó con una "disponibilidad inicial" de \$91.8 MDP; se realizaron transferencias al fondo por \$40.5 MDP y erogaciones por \$52.0 MDP, quedando al término del año una "disponibilidad al final de \$81.9 MDP".

D. Comentarios y Recomendaciones.

En resumen, se aprecia que el Dictamen del Auditor Externo sobre los Estados Financieros del **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C.**, con cifras al 31 de diciembre de 2016, muestra una opinión positiva sobre la base de preparación de los mismos, y con esta se presenta un párrafo de énfasis, sin que éste tenga ningún efecto en dicha opinión, relativo a la "base de preparación contable y utilización de este informe".

En general, la estructura financiera del CIMAV al 31 de diciembre de 2016, se considera sana, al representar el pasivo el 27% del activo.

El total de ingresos captados ascendió a \$282.1 MDP, 12% más de los obtenidos el año anterior, dicho incremento se debe al aumento que observaron los recursos fiscales 9% y, en menor medida, a los ingresos propios que fueron mayores en 14%.

Por su parte, el gasto total ascendió a \$329.1 MDP, monto superior en 11% respecto al aplicado el año anterior.

Como resultado de la relación ingresos-gastos se reportó un "desahorro" como resultado del ejercicio por \$47.0 MDP, monto mayor en 6.8%, respecto al también desahorro registrado el año anterior. Cabe señalar, que éste corresponde principalmente al monto de estimaciones y depreciaciones aplicadas en el ejercicio.

Además, cabe mencionar que las notas a los estados financieros se presenta la Entidad, en general, son de manera gráfica, sin proporcionar mayor información, principalmente sobre las causas de las variaciones importantes observadas, por lo que solicitamos atender lo señalado en el Artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual señala que: "Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes...".

Con el propósito de coadyuvar al desempeño institucional, presentamos la recomendación siguiente:

CIMAV:

11/2017

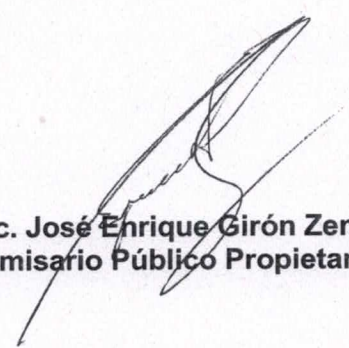
Atender lo establecido en el Artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la cual señala que: "Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes...", ya que consideramos que se debe incluir una descripción más amplia de la administración de las cuentas para los proyectos.

12/2017 En lo sucesivo, en la información financiera presentar por separado los recursos recibidos como apoyos para proyectos de innovación de fondos CONACYT, de aquellos ingresos propios por la venta de bienes y servicios que directamente realiza el Centro por servicios prestados en el año, a fin de mejorar la rendición de cuentas y con ello, también, se evalúen los impactos de los egresos de dichos proyectos, los cuales muchas veces se ejercen en el siguiente ejercicio(s).

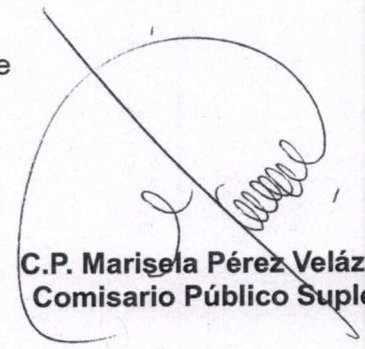
E. Conclusión.

Con base en el informe de auditoría independiente (dictamen) emitido por el auditor externo, MARTHA MARRUFO Y ASOC., S. C., y considerando las observaciones formuladas en este INFORME, manifestamos que las políticas y criterios contables seguidos e información proporcionada por el CIMAV son adecuados y suficientes, mismos que han sido aplicados consistentemente en la Información Financiera presentada por el Director General de la Entidad, reflejando en forma veraz y suficiente la situación financiera y los resultados de la Sociedad, por lo que se considera que, primeramente el Consejo de Administración, y posteriormente la Asamblea General Ordinaria de Socios, pueden aprobar favorablemente o según estimen procedente, los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2016 de **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C.** (Sociedad Civil asimilada a Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal).

Atentamente



Lic. José Enrique Girón Zenil
Comisario Público Propietario



C.P. Marisela Pérez Velázquez
Comisario Público Suplente