

Cuenta Pública 2016

CENTRO DE INVESTIGACION EN MATERIALES AVANZADOS S.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo

Nota 1. Efectivo y equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, esta cuenta se integra como sigue:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, representa los recursos con los que el centro cuenta para cubrir los compromisos de pago al cierre preliminar del ejercicio como lo son impuestos y derechos por pagar. Esta cuenta está dividida en la subcuenta de inversiones (Fondo de Inversión) donde se depositan los recursos con el fin de obtener productos financieros..

Concepto	2016	2015
Bancos	26,326,380	25,681,269
Inversiones	43,432,223	37,139,137
Total	69,758,603	62,820,406

Nota 2. Otros activos circulantes.

Al 31 de diciembre del 2016 y de 2015, el saldo que representa los fondos en administración se muestra como sigue:

Concepto	2016	2015
Fondos en administración	19,226,850	22,390,447

Estos recursos son para el desarrollo de proyectos de investigación financiados por diversas instituciones de fomento a la ciencia.

Nota 3. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

El saldo de este apartado al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Cuentas por cobrar	7,440,480	7,235,773
Estimación de cuentas incobrables	-1,745,872	-1,873,979

Cuenta Pública 2016

Concepto	2016	2015
Anticipo a proveedores de bienes y servicios	1,822,858	1,167,853
Total	7,517,466	6,529,647

Las cuentas por cobrar son los saldos pendientes de recuperar por la venta de servicios que proporciona el Centro y en el caso del saldo de la cuenta de Anticipo a proveedores es por la adquisición de insumos que al 31 de diciembre del 2016 no habían sido entregados a la institución y con la excepción de las cuentas por cobrar su realización no excede de 60 días.

Nota 4. Inversiones financieras.

El saldo en este apartado refleja el valor del Fideicomiso CIMAV, creado en el marco de la Ley de Ciencia y Tecnología, con el número de registro 200033890E0116, los recursos disponibles son destinados al financiamiento de proyectos de acuerdo a las Reglas de Operación que rigen la operación del fondo. Asimismo se realizó una aportación con el objeto de establecer la Unidad de Vinculación de Transferencia de Conocimiento. La aportación fue realizada el 27 de enero del 2014.

Concepto	2016	2015
Fideicomisos y mandatos análogos	81,986,916	91,811,957
Derechos a recibir a largo plazo	346,154	346,154
Total	82,333,070	92,158,111

Nota 5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Los activos fijos del Centro se integran de la siguiente forma:

Concepto	Valores 2016				
	Costo histórico	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación acumulada	Activo fijo neto actualizado

Terrenos	5,506,087	4,080,200	9,586,287		9,586,287
Edificio	171,785,639	15,457,364	187,243,003	65,071,978	122,171,025
Mobiliario y equipo	50,800,741	10,719,573	61,520,314	39,136,335	22,383,979
Equipo de transporte	4,753,565	1,990,788	6,744,353	4,569,366	2,174,987

Cuenta Pública 2016

Concepto	Valores 2016				
	4,527,165	8,104,384	12,631,550	6,410,276	6,221,274
Equipo médico y de laboratorio	415,765,270	57,034,898	472,800,168	351,230,915	121,569,254
Herramientas y Maquinas	7,952,152	1,114,273	9,066,425	8,287,586	778,838
Construcciones en proceso	59,441,990		59,441,990		59,441,990
Totales	720,532,609	98,501,480	819,034,089	474,706,456	344,327,633

El valor expresado en el análisis previo está debidamente conciliado con el departamento de control Patrimonial, esta conciliación se le da seguimiento trimestral y se realiza a través del sistema administrativo que utiliza el CIMAV como parte de su programa permanente de control interno.

Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado, el cual se aplica a gastos vía depreciación por no ser acredititable para la entidad, más una actualización con base en factores derivados del INPC, cabe señalar que la última actualización realizada por la entidad fue al 31 de diciembre del 2007, en virtud de que de acuerdo a lo previsto en la NIFGG SP04.

Pasivo

Nota.6. Cuentas por pagar a Corto Plazo.

El saldo representa las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Impuesto sobre la renta sobre sueldos	6,636,085	3,436,904
Cuotas al INFONAVIT	844,159	856,706
Seguro de Ahorro para el Retiro	337,664	342,682
Cuotas al IMSS	1,436,028	1,466,876
Impuesto estatal sobre nómina	641,226	744,123
Impuesto al valor agregado	3,790,648	2,673,848
Otras retenciones	888,460	807,048

Cuenta Pública 2016

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
I.S.R. por remanente distribuible	905,743	3,466,843
Totales	15,480,014	13,795,028

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas y en el renglón de otras retenciones se agrupan los conceptos de; retenciones de ISR e IVA, 5 al millar por concepto de obras públicas, retenciones por amortización de créditos de INFONAVIT y otras retenciones de IVA por concepto de actividades de transporte.

Nota 7. Provisiones a largo plazo derivadas de las obligaciones laborales.

Concepto	Prima de Antigüedad al 31 de diciembre del 2016	Prima por Indemnización al 31 de diciembre del 2016	Totales
Obligaciones por beneficios actuales.	1,817,579	5,176,405	6,993,984
Obligaciones por beneficios proyectados.	1,986,286	5,918,133	7,904,419
Monto de los activos del plan.			
Remediciones netas en ORI	4,124	305,907	310,030
Obligación transitoria no amortizada	1,990,410	6,224,040	8,214,450
Pasivo neto proyectado			
Pasivo adicional	-	-	-
Costo neto del período	266,856	1,079,769	1,346,625
Período de amortización de la obligación transitoria			
Tasas utilizadas para el cálculo de las obligaciones por beneficios proyectados y rendimientos de los activos del plan:			
Tasa de descuento	6%	6%	
Tasa de incremento de sueldo	4%	4%	
Tasa estimada a largo plazo de los rendimientos de los activos	No Aplicable	No Aplicable	

Para obtener el costo de la provisión de los pasivos contingentes, se atendió lo dispuesto en la norma NIF D-3, que pretende alcanzar la convergencia con la NIC-19, en el análisis previo se observa el monto obtenido por remediciones de Otros Resultados Integrables (O.R.I.), mismas que de acuerdo a la nueva disposición de la NIF D-3, se debe de registrar en

Cuenta Pública 2016

una cuenta de patrimonio, atendiendo la conclusión del despacho que emite el estudio actuarial, la entidad la registro en la cuenta 3.2.4.3 Reservas por Contingencias, hasta en tanto la CONAC no emita una disposición para tal efecto.

Concepto	Prima de Antigüedad al 31 de diciembre del 2015	Prima por Indemnización al 31 de diciembre del 2015
Obligaciones por beneficios actuales.	1,513,336	4,123,850
Obligaciones por beneficios proyectados.	1,817,579	5,176,405
Monto de los activos del plan.		
Servicios anteriores y modificaciones al plan, aún no amortizados	94,025	32,134
Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia, aún no amortizados		
	1,911,604	5,208,539
Obligación transitoria no amortizada		
Pasivo neto proyectado		
Pasivo adicional		
Costo neto del período	219,810	736,347
Período de amortización de la obligación transitoria		
Tasas utilizadas para el cálculo de las obligaciones por beneficios proyectados y rendimientos de los activos del plan:		
Tasa de descuento	6.50%	6.00%
Tasa de incremento de sueldo	5%	5%
Tasa estimada a largo plazo de los rendimientos de los activos	No Applicable	No Applicable

Ingresos de gestión.

Nota 8. Ingresos para la operación.

La integración de los ingresos de gestión se detalla a continuación

Concepto	2016	2015
----------	------	------

Cuenta Pública 2016

Concepto	2016	2015
Ingresos provenientes de la vinculación con el sector productivo	82,291,098	72,459,483
Ingresos financieros y otros ingresos	5,900,041	2,267,542
Ingresos por subsidio para operación	193,989,619	178,139,100
Ingresos por subsidio para inversión	0	27,254,307
Total	282,180,757	280,120,432

Los ingresos derivados de la vinculación con el sector productivo incluyen servicios a la industria, la formación de recursos humanos y proyectos de innovación en el marco del programa de estímulos a la innovación, en tanto los ingresos financieros y otros se derivan del manejo de inversiones realizadas a corto plazo con los recursos generados y los ingresos por subsidio son las asignaciones presupuestales para la Entidad.

Gastos y otras pérdidas.

Nota 9. Gastos de operación.

Derivado de las actividades adjetivas y sustantivas, la entidad tuvo las erogaciones siguientes:

Concepto	2016	2015
Servicios personales	141,652,697	131,096,644
Materiales y suministros	19,834,293	21,373,203
Servicios generales	60,765,798	53,752,229
Subsidios y becas	4,710,879	4,962,210
Transferencias al fideicomiso CIMAV	40,495,202	31,934,066
Total	267,458,870	243,118,353

Adicionalmente en el ejercicio se reconocieron otros gastos que no requirieron la utilización de efectivo como las depreciaciones, estimación de cuentas incobrables y el costo del reconocimiento del pasivo laboral.

Cuenta Pública 2016

Nota 10. Patrimonio y hacienda pública.

a) Patrimonio Social - El capital social del Centro a valor histórico, al 31 de diciembre de 2016 es de 174,781,231.0 pesos, íntegramente suscrito y pagado distribuido en las partes sociales siguientes:

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	159,963,224	159,963,224
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
Total	174,781,231	174,781,231

b) Aportaciones del Gobierno Federal - El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, está representado por aportaciones de capital del Gobierno Federal pendientes de formalizar por la Asamblea General de Socios. Asimismo se destaca que durante el ejercicio no se recibieron recursos fiscales para el rubro de inversión.

c) Aportaciones para proyectos - El importe de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, está representado por las adquisiciones de activos fijos realizadas con recursos provenientes de los proyectos de investigación científica auspiciados por diversas instituciones, 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:

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	385,764,916	327,873,660
Sistema de Investigación Francisco Villa	1,382,624	1,382,624
Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores	1,195,995	1,195,995
Fideicomiso CIMAV	103,541,669	75,084,433
Gobierno del estado de Durango	18,107	

Cuenta Pública 2016

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Totales	491,903,311	405,536,712

En el ejercicio el Estado de Durango formalizo la donación de un polígono de 40,014.89 metros cuadrados para la edificación de la unidad CIMAV en ese estado.

Estado de flujo de efectivo

Nota 11. Efectivo y equivalentes.

El efectivo y equivalentes se reflejan en la nota 1

Conciliación entre los ingresos presupuestales y contables.

Centro de Investigación en Materiales Avanzados,S.C.		
Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016		
Concepto	2016	Monto
1. Ingresos Presupuestarios		276,280,716
2. Más ingresos contables presupuestarios		5,900,041
Otros ingresos y beneficios varios	5,900,041	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Otros ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		282,180,757

Los otros ingresos y beneficios varios se integran como sigue:

Concepto	Monto
Ingresos financieros	4,062,296
Otros ingresos diversos	1,837,745
Total	5,900,041

Cuenta Pública 2016

Conciliación entre los egresos presupuestales y contables.

Instituto Federal de Telecomunicaciones		
Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016		
(Cifras en pesos)		
Concepto	2016	Monto
1. Total de egresos presupuestarios		272,103,856
2. Menos egresos presupuestarios no contables		4,644,986
Mobiliario y equipo de administración	38,153	
Equipo de laboratorio	4,606,832	
3. Más gastos contables no presupuestarios		61,740,243
Depreciaciones	54,729,637	
Provisión para pasivos laborales	7,010,606	
4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)		329,199,113

Memorias de las cuentas de orden.

Las cuentas presupuestales que son utilizadas por la entidad son las siguientes:

Cuentas presupuestales de egresos	
8211	Presupuesto de egresos aprobado
8221	Presupuesto de egresos por ejercer
8231	Presupuesto de egresos modificado
8241	Presupuesto de egresos comprometido
8251	Presupuesto de egresos devengado
8261	Presupuesto de egresos ejercido
8271	Presupuesto de egresos pagado
Cuentas presupuestales de ingresos	
8311	Presupuesto de ingresos aprobado

Cuenta Pública 2016

8321	Presupuesto de ingresos por ejecutar
8331	Modif. al ppto de ingresos aprobado
8351	Presupuesto de ingresos cobrado

Gestión administrativa.

Nota 12. Introducción.

Los estados financieros de los entes públicos, proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Nota 13. Panorama económico y financiero.

El centro se apegó a las disposiciones de racionalidad y austeridad y transparencia del gasto emitidas por el Gobierno Federal, las adecuaciones presupuestales que se realizaron durante el ejercicio con recursos fiscales fue para cubrir esencialmente la política salarial, la conversión de plazas de personal científico y tecnológico, actualización de prestaciones socioeconómicas y cubrir las necesidades mínimas para el fortalecimiento de la infraestructura física de la institución.

En cuanto a la captación de recursos propios la volatilidad de la economía en el 2016 no repercutió en el alcance de los objetivos, debido a que la meta de ingresos establecida al inicio del ejercicio fue superior en un 46%.

Nota 14. 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.

Cuenta Pública 2016

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 15. Políticas contables significativas

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 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 emite y publica 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 ingreso público.

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 NIFG.SP 04 “re expresión”, 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 la citada norma, 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 del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016 hay un entorno económico inflacionario, por lo cual la entidad no tiene la obligación de revaluar los estados financieros por dicho periodo.

Equivalentes de efectivo - 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.

Cuenta Pública 2016

Operaciones en Moneda Extranjera: Las operaciones denominadas en moneda extranjera son registradas de conformidad con el tipo de cambio vigente del día de la operación. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera se ajustan con el tipo de cambio del día hábil de la fecha de valuación por cierre, publicado por el Banco de México. Las diferencias en cambio incurridas en relación a los activos y pasivos contratados en moneda extranjera son reconocidas en los resultados del ejercicio y convertidas al tipo de cambio al 31 de diciembre del 2016 de dólar estadounidense a un tipo de cambio de \$20.664 pesos por \$1.00 dólar.

Al cierre del ejercicio la posición en moneda extranjera es como sigue:

Concepto	Saldo al 31-Dic-16
Activo a Corto Plazo	US\$ 554,564
Pasivo a Corto Plazo	- 146,867
Posición Neta Activa (Pasiva)	407,697
Equivalente en Pesos Mexicanos	8,424,660

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.

Bienes inmuebles, muebles y construcciones en proceso - este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado, el cual se aplica a gastos vía depreciación por no ser acredititable para la entidad, más una actualización con base en factores derivados del INPC, mismos que fueron aplicados hasta el 31 de diciembre del 2007.

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, en su caso, 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 fue hecha por la administración de la entidad. Las tasas aplicadas fueron las siguientes:

Edificios	5.00%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%
Equipo de transporte	25.00%
Equipo de cómputo	33.34%
Equipo médico y de laboratorio	20.00%

Valor de los activos de larga duración 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.

Cuenta Pública 2016

Otros activos no circulantes (fondos en administración) - estos fondos se encuentran valuados a su costo más 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.

Resultado integral de financiamiento – este rubro, que normalmente aparece en el estado de resultados, y que se forma de los intereses, las fluctuaciones cambiarias y los cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, no fue materia de capitalización en cuentas de activos pues las adquisiciones relativas, sean inventarios o activos fijos, no corresponden a activos calificables, de conformidad con la NIF D-6 “capitalización del resultado integral de financiamiento”

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 para prima de antigüedad e indemnización hasta el 31 de diciembre de 2016, determinada conforme a cálculo actuarial, de conformidad con la NIFGG SP 06 “obligaciones laborales” que nos remite al cálculo de acuerdo a la NIF D-3 “beneficios a los empleados”. De acuerdo al resultado de la valuación actuarial y derivado de las modificaciones a la NIF D-3, a efecto de alcanzar la convergencia con la NIC-19, se determinaron partidas reciclables “ Otros resultados integrales” ORI , para ser reconocidos en una cuenta de capital , los montos determinados son para la prima de antigüedad \$ 4,123.80 y para término de relaciones laborales \$305,906.68.

Compromisos - se revelan en estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos de la NIFG 019, denominado provisiones, pasivos y activos.

Contingencias - en forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por la NIFG 019 y Art. 49 fracciones VI de la LGCG, cuando se observa la probabilidad de que se materialicen.

Derivado de un juicio contencioso administrativo interpuesto por la empresa Uribe Urbanizaciones y Construcciones, S.A. de C.V, con el número de expediente 2569/10-04-01-8-OT, y por acuerdo G/JGA/105/2015 de la Junta de Gobierno y Administración del Tribunal, sentencia el pago de \$ 5, 974,011.45 (cinco millones novecientos setenta y cuatro mil once pesos 40/100 MN), más las actualizaciones. La certificación del acuerdo fue realizado el 3 de octubre del 2016, ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa del Estado de Chihuahua. El cual se materializo al inicio del ejercicio 2017.

Cuenta Pública 2016

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.

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.

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 16. Traspasos al 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 fideicomiso 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 40.5 millones de pesos en el ejercicio 2016.

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

Concepto	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Gasto contable en inversión financiera (Fideicomiso)	40,495,202	31,934,066
Más cancelación de facturas de ejercicios anteriores		
Gasto presupuestal en inversión financiera (Fideicomiso)	40,495,202	31,934,066

Nota 17. Entorno fiscal

Impuesto Sobre la Renta

Cuenta Pública 2016

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 2016, deberá aplicar la tasa que dicha ley señale y pagar el impuesto.

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 acredititable en los términos del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Apartados en los que la entidad no revela información.

Debido a la naturaleza de la entidad no se revela información en los renglones de reporte de recaudación, indicadores de deuda y reporte analíticos de deuda con respecto al PIB e instrumentos financieros u valores gubernamentales, certificaciones otorgadas, información por segmentos y partes relacionadas.

Procesos de mejora.

Por la relevancia e impacto la entidad se apega a los Manuales de Aplicación General y para el registro de sus operaciones dispone de un sistema administrativo GRP, esto permite a la entidad operar bajo tres elementos básicos de control como son; eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes, políticas y normas que son aplicables. Asimismo, el CIMAV, da cumplimiento al programa de control interno institucional y administración de riesgos.

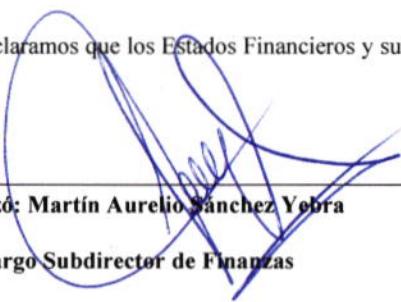
En cuanto a las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, el Centro se apega al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), y sus resultados se evalúan en las sesiones del Consejo de Administración del CIMAV.

Eventos posteriores al cierre.

En el programa de seguimiento a los hallazgos y rechazos que fueron informados por el Auditor Externo, el centro informara a las instancias correspondientes sobre el cumplimiento de los compromisos, medidas adoptadas y la forma en que fueron atendidas estas áreas de oportunidad.

Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correcto y son responsabilidad del emisor, y que estas notas forman parte de los estados financieros.


Autorizó: Martín Aurelio Sánchez Yebra

Cargo Subdirector de Finanzas


Elaboró: José María Estrada Gómez

Cargo Jefe del Departamento de Contabilidad