

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan las presentes notas a los estados financieros, se presentan los tres tipos de notas que acompañan los presentes:

Notas de desglose;
Notas de memoria (cuentas de orden), y
Notas de gestión administrativa.



➤ **NOTAS DE DESGLOSE**

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

❖ **Efectivo y Equivalentes**

Las inversiones de realización inmediata se valúan a su costo de adquisición más los rendimientos devengados. Su importe es similar a su valor de realización. Se Integra de la siguiente manera:

	JUNIO 2017
CAJA	28,000.00
BANCOS	34,866,485.00
	34,894,485.00

❖ **Inventarios**

Los inventarios se presentan a su valor promedio de adquisición el cual es similar al valor de mercado; están representados por bienes de consumo interno. Debido a esta característica y a lo dinámico de su utilización, no se revalúan

❖ **Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir**

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

	<u>JUNIO 2017</u>
Cuentas por cobrar ^(a)	\$ 9,385,911
Otros derechos a recibir en efectivo	9,069,854
	\$ <u>18,455,765</u>

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

(a) *Cuentas por cobrar-*

Principio Ecológico S.A de C.V.	\$	433,067
Fondo de Cooperación Internacional en Ciencia y Tecnología	\$	1'765,066
Servicios Administrativos Peñoles S.A. de C.V.	\$	1,128,600
Sky Tec, S de R.L de C.V.	\$	1,160,000
Tierra Fortificada S.A de C.V.	\$	1'508,000
Otros		4,899,178
	\$	<u>9,385,911</u>

Antigüedad

2017

1 a 90 días	\$	4,716,476
91 a 180 días		392,486
181 a 365 días		1,865,641
Más de 365 días		2,411,308
	\$	<u>9,385,911</u>

❖ **Inversiones financieras largo plazo**

La entidad está sujeta a lo dispuesto en la Normatividad Gubernamental - NEIFGSP 008 “Normas sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las **Entidades** del Sector Paraestatal”, que indica que los pagos de pensiones al retiro son asumidos por el ISSSTE (Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado). Debido a esto, no se realizó estudio actuarial. Así mismo, siguiendo esta normatividad, fue creado un activo por medio de un fideicomiso para cumplir con los pagos por dichos retiros, dicho activo presenta un importe de \$15,790,885.93 Durante el periodo de Junio no se realizaron aportaciones a este fideicomiso.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Con el fin de apoyar a proyectos específicos de investigación, así como cubrir los gastos que deberán cubrirse por la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos fue creado un activo por medio de un fideicomiso para cumplir con dichos pagos, dicho activo presenta un importe de \$25,049,074.08 Durante el periodo de Junio no se realizaron aportaciones a este fideicomiso

❖ **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso**

Los bienes inmuebles infraestructura y construcciones en proceso se integran como sigue:

Concepto	JUNIO 2017
Terrenos	15,202,024.00
Terrenos revaluación	2,294,846.14
Edificio no Habitacionales	94,606,530.58
Edificios revaluación	51,809,510.23
Subtotal de Bienes Inmuebles	163,912,910.95
Construcciones en proceso ¹⁾	73,684,297.61
Subtotal de Construcciones en Proceso	73,684,297.61
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	237,597,208.56

1) Las construcciones en proceso corresponden a la construcción del Edificio en el PIIT' por \$18,868,250 dicho edificio será utilizado para la investigación científica y desarrollo de capital humano por invertir en los próximos meses asciende aproximadamente a \$10,000,000 y se estima capitalizarse al cierre del segundo semestre del 2017. Del edificio de Material Avanzados, se realizará la capitalización por \$54,816,048 en cuanto se libere acta finiquito de obra.

El detalle de las construcciones en proceso registradas al mes de Junio se muestran en la siguiente tabla:

Obra en Proceso	Fuente de Financiamiento	Monto	Avance Físico (No auditado)	Avance Financiero	Observaciones
Remodelación de Edificio B y Edificio F	Fideicomiso	54,816,048	100.0%	94.6%	La obra está terminada, pendiente realizar acta finiquito.
Construcción CIQA-PIIT 1a Etapa	FOMIX	18,868,250	90%	90%	Al cierre de Abril 2017, la obra se encuentra en fase de entrega-recepción. La obra de la etapa, será concluida en el primer semestre 2017.
Incremento obras en proceso		73,684,298			

❖ **Bienes Muebles**

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Los bienes muebles se analizan como sigue

Concepto	JUNIO 2017
Mob y eq de oficina	4,082,579.63
Mob y eq de oficina revaluación	7,803,019.72
Equipo de computo	12,818,511.90
Equipo de cómputo revaluación	1,537,377.61
Otros mob y eq de admon	2,339,617.30
Otro mobiliario y equipo educacional y rec	56,067.99
Mob y eq científico	386,088,580.41
Mob y eq científico revaluación	87,552,343.95
Equipo de transporte	2,760,313.03
Equipo de transporte revaluación	522,470.72
Maquinaria y equipo	34,600,261.62
Maquinaria y equipo revaluación	5,556,427.95
Sistemas de Ac/Calef	34,262.00
Equipos de generación eléctrica	2,735,896.45
Equipo menor	254,054.70
Equipo menor revaluación	840,833.37
Invernadero	8,482,524.77
Invernadero revaluación	291,676.86
Mob y eq de albergue	1,683.00
Mob y eq de albergue revaluación	445,934.96
Hemeroteca y biblioteca	23,580,755.11
Hemeroteca y biblioteca revaluación	19,194,154.72
Eq en tránsito	2,091,429.87
	603,670,777.64

❖ **Activos Intangibles**

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Dentro de los bienes intangibles, se tienen consideradas las patentes concedidas por el Instituto Mexicano de la Propiedad Intelectual a favor del Centro, presentando una relación de 27 patentes a valor de un peso cada una ya que no se tiene el costo por patente. Las cuales se relacionan a continuación:

	Expediente			Fecha presentación	Figura Jurídica	Concesión	Fecha de otorgamiento	Título
1	PA	1997	8743	22/09/1997	PAT	238298	07/06/2006	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE 3-FORMIL-2-HIDROZIBENZOFENONA Y SUS ANÁLOGOS SUSTITUÍDOS
2	PA	1997	8744	22/09/1997	PAT	237310	08/05/2006	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE DERIVADOS DEL 1',3',3'-TRIMETILESPIRO(2H-1)BENZOPIRANO-OXOBENCIL-2,'-INDOLINA PARA SU APLICACIÓN COMO COMPUESTOS FOTOCROMÁTICOS
3	PA	1997	8745	22/09/1997	PAT	237311	08/05/2006	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE 3-FORMIL-2-HIDROZIBENZOFENONA Y 3 -FORMIL-4-HIDROZIBENZOFENONA SUS ANÁLOGOS SUSTITUÍDOS
4	PA	1997	7987	16/10/1997	PAT	252699	17/12/2007	PELÍCULA PLÁSTICA FLEXIBLE MULTICAPA CON DEGRADACIÓN CONTROLADA PARA USO AGRÍCOLA
5	PA	1997	7707	01/10/1997	PAT	292388	18/11/2011	CATALIZADORES HETEROMETALICOS A BASE DE METALOCENOS DEL GRUPO IVB E HIDRUROS DE ALUMINIO PARA LA POLIMERIZACION DE OLEFINAS Y DIENOS CONJUGADOS.
6	PA	1998	1717	24/02/1998	PAT	241982	14/11/2006	CATALIZADORES A BASE DE FLUORENILTITANIO PARA LA POLIMERIZACIÓN SINDIOTÁCTICA DE ESTIRENOS Y POLIMERIZACIÓN 1,4-CIS DE BUTADIENO
7	pa	1998	8670	20/10/1998	PAT	255056	03/03/2008	PROCESO PARA LA FORMACIÓN DE LÁTICES NANOSCÓPICOS DE POLI(ACETATO DE VINILO) DE ESTRUCTURA LINEAL
8	PA	1999	10464	15/11/1999	PAT	249135	13/07/2007	MARCA DE AGUA QUÍMICA FLOURESCENTE PARA IMPRESIÓN DE DOCUMENTOS DE SEGURIDAD
9	PA	1999	2540	11/03/1999	PAT	311701	21/06/2013	FORMULACION MEJORADA DE PELICULA PLASTICA PARA USO AGRICOLA QUE EFICIENTIZA EL CONTROL DE TEMPERATURA.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

10	PA	1999	4809	25/05/1999	PAT	243805	15/02/2007	PROCESO PARA OBTENCIÓN DE PLASTIFICANTES A PARTIR DE PET DE DESECHO
11	PA	2001	2844	14/11/2000	PAT	244386	23/03/2007	METODO PARA LA PREPARACION DE COPOLIMEROS EN BLOQUES POLIDISPERSOS MEDIANTE POLIMERIZACION RADICALICA BASADA EN NUEVOS AGENTES DE TRANSFERENCIA DE CADENA.
12	NL	2003	54	18/12/2003	PAT	245965	22/05/2007	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE RESINAS FOTOCURABLES A PARTIR DE POLIÉSTERES FTÁLICOS.
13	NL	2004	103	15/12/2004	PAT	265296	20/03/2009	COMPLEJOS INTERPOLIELECTROLITICOS DE POLIACIDO ACRILICO-QUITOSANO Y SUS DERIVADOS PARA INDUCIR EL CRECIMIENTO Y LA ACUMULACION DE CARBOHIDRATOS EN AGAVES.
14	NL	2004	100	07/12/2004	PAT	252629	17/12/2007	PROCESO DE POLIMERIZACION DE MONOMEROS POLARES EMPLEANDO CATALIZADORES DE TITANIO.
15	PA	2004	850	22/09/2000	PAT	300450	17/05/2011	NUEVAS FORMULACIONES ESTABILIZADORAS Y FOTOPROTECTORAS BASADAS EN EL SINERGISMO DE ANTIOXIDANTES Y FOTOPROTECTORES.
16	NL	2004	104	16/12/2004	PAT	246374	11/06/2007	METODO PARA LA PREPARACION DE COPOLIMEROS SEGMENTADOS COMPUESTOS DE SEGMENTOS POLIDIENICOS.
17	PA	2004	9516	30/09/2004	PAT	271345	19/10/2009	CEMENTOS DE POLIALQUENOATO VÍTREO CON BASE EN VIDRIO DE FLUOROALUMINOSILICATO Y POLI(ÁCIDO ?-GLUTÁMICO) DE ORIGEN MICROBIANO.
18	PA	2006	1801	15/02/2006	PAT	258126	23/06/2008	COMPOSICION POLIMERICA CON PROPIEDADES ELASTOMERICAS EN INTERVALOS AMPLIOS DE TEMPERATURA Y PROCESO PARA SU PREPARACION.
19	MX	2007	15701	07/12/2007	PAT	311699	21/06/2013	PLATO ROMPEDOR DE FLUJOS TURBULENTOS PARA EL PROCESO DE EXTRUSIÓN DE PLÁSTICOS
20	MX	2007	16529	19/12/2007	PAT	310527	14/05/2013	COMPOSICIÓN DE PLATISOL MAGNÉTICO Y MÉTODO DE PREPARACIÓN
21	MX	2007	16258	18/12/2007	PAT	330380	20/03/2015	PROCESO DE POLIMERIZACIÓN CONTROLADA DE INJERTOS CON GRUPOS FUNCIONALES SOBRE

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

								SUPERFICIES
22	MX	2008	9150	16/07/2008	PAT	285870	19/04/2011	COMPOSICION ANTIMICROBIANA BASADA EN POLIMEROS ASOCIATIVOS Y METODO DE OBTENCION.
23	MX	2009	3842	08/04/2009	PAT	323756	19/09/2014	PROCESO CONTINUO ASISTIDO POR ULTRASONIDO DE FRECUENCIA Y AMPLITUD VARIABLE, PARA LA PREPARACION DE NANOCOMPUESTOS A BASE DE POLIMEROS Y NANOPARTICULAS.
24	MX	2009	4201	20/04/2009	PAT	330405	29/05/2015	CATALIZADOR PARA POLIMERIZAR EN FASE HETEROGENEA OLEFINAS Y DIENOS CONJUGADOS, PROCESO DE OBTENCION Y EMPLEO DEL MISMO.
25	MX	2009	13920	17/12/2009	PAT	337015	10/12/2015	ADHESIVOS PARA MADERA AUTORRETICULABLES A TEMPERATURA AMBIENTE.
26	MX	2012	12721	31/10/2012	PAT	342715	08/08/2016	PROCESO FÍSICO PARA LA RECUPERACIÓN DE HIERRO A PARTIR DE PARTÍCULAS ESFÉRICAS MAGNÉTICAS-CEMENTANTES GENERADAS DE LOS SUBPRODUCTOS METALÚRGICOS.
27	MX	2013	688	19/12/2013	MUT	3386	09/09/2015	CONTENEDOR CILÍNDRICO CON VÁLVULA DE CONTROL.

❖ **Estimaciones y Deterioros**

La Estimación para cuentas incobrables asciende a un importe de 184,151.00

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Pasivo

❖ **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

	<u>JUNIO 2017</u>
Proveedores ^(a)	\$ 503,024
Retenciones y contribuciones ^(b)	7,659,375
	<u>\$ 8,162,399</u>

^(a) Proveedores-

Los vencimientos de las cuentas por pagar a proveedores se integran como sigue:

Antigüedad

	<u>JUNIO 2017</u>
1 a 90 días	\$ 483,886.33
91 a 180 días	19,138.00
	<u>503,024.33</u>

Sin información que revelar en Fondos de Bienes de terceros en Administración y/o garantía a corto y largo plazo.

Retenciones y Contribuciones

Las retenciones y contribuciones se integran como sigue:

	<u>JUNIO 2017</u>
ISR retenido por salarios	3,873,693.71
Impuesto Sobre Nominas	286,601.42

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Fovissste 5%	417,057.39
ISR Honorarios	75,295.05
ISR Arrendamiento	1,869.64
IVA Retenido Honorarios	75,271.17
IVA Retenido Arrendamiento	1,994.66
IVA Retenido a Transportistas	136.85
Pensiones y Jubilaciones	799,409.49
IVA Traslado	778,422.69
IVA Traslado Cobrado	402,111.29
SAR	166,822.86
SAR (Ahorro Solidario)	263,721.14
S. Sociales y Cultura	24,638.42
Seg. Invalidez y Vida	30,798.01
Seguro Riesgos de Trabajo	17,669.56
Seguro Saludo Pensión F.D.	33,037.15
Seguro Salud Trabajador Activo	244,472.68
Pto. Corto Plazo	18,903.83
Pto. Mediano Plazo	105,445.75
Fonacot	8,960.09
ISR por pagar	28,042.25
Fondo de Ahorro	5,000.00
	\$ 7,659,375.10

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ **Otros Pasivos a corto plazo**

Las provisiones a corto plazo se integran como sigue:

	<u>JUNIO 2017</u>
Saldo inicial del fondo ciencia y tecnología	\$ 26,140,481.69
Aportaciones al proyecto	
Aplicaciones al proyecto	
Saldo final del fondo para proyectos de investigación	26,140,481.69

El fondo de ciencia y tecnología está desarrollado con proyectos de investigación, representado por un fideicomiso de inversión y administración, que se integra por recursos propios generados por la entidad, en donde dichos recursos sean invertidos en proyectos de ciencia y tecnología e investigaciones específicas. Para cubrir la obligación de aplicar los recursos, se ha creado una cuenta por pagar “Proyecto ciencia y tecnología”

Al 30 de Junio de 2017 el saldo por \$26,140,482 corresponde a la obligación por parte de la Entidad para hacer frente a los proyectos de investigación mediante la aplicación de recursos del fideicomiso.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

II. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

❖ **Ingresos de gestión**

Los ingresos de la Entidad corresponden principalmente al subsidio del Gobierno Federal para su operación e investigación, a la prestación de servicios de investigación científica y tecnológica y por proyectos específicos de investigación científica que le otorga CONACYT (Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología). En el SICP en los ingresos de operación de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras: convenios por \$ 15,516,354.72 otros Ingresos por \$ 295,815.59 , y Ventas de Servicios \$ 12,562,124.39 que dan un total de \$ 28,374,294.70 y en Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas, son \$ 77,419,704 que refleja solamente el Subsidio del Gobierno Federal.

	<u>JUNIO 2017</u>
Ingresos de Operación de Entidades ParaEstatales No Empresariales y No Financieras	\$ 28,374,295
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	77,419,704
Ingresos financieros ^(a)	543,078
	<u>\$ 106,337,077</u>

(a) Los otros ingresos y beneficios varios se derivan de ingresos por intereses y utilidad cambiaria.

❖ **Gastos y Otras Pérdidas**

Las principales partidas que integran los rubros de gastos generales al 30 de Junio de 2017 son:

	<u>JUNIO 2017</u>
Servicios personales	\$ 66,565,047
Materiales y suministros	8,040,459
Servicios generales	35,422,059

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Becas	2,635,221
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	11,226,733
	\$ <u>123,889,519</u>

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

❖ **Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

A continuación se describen las principales características de las cuentas que integran el patrimonio:
 Se recibieron aportaciones del Gobierno Federal y del CONACYT para inversión física de la siguiente manera:

JUNIO 2017

Subsidio del Gobierno Federal para inversión ⁽¹⁾	
Aportaciones del CONACYT ⁽²⁾	415,266
Capitalización de activos del fideicomiso de investigación y desarrollo ⁽³⁾	
	\$ <u>415,266</u>

(1) Al 30 de Junio del 2017 no se contó con recursos para inversión de Gobierno Federal

(2) Aportaciones de CONACYT

(3) Al 30 de Junio del 2017 no se capitalizaron activos del Fideicomiso

❖ **Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado**

El Patrimonio Generado se compone de la suma del Resultado del ejercicio por -\$17,552,443 más el Resultado de Ejercicios Anteriores por -\$138,154,254 más los Revalúos por \$ 87,942,103

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

❖ **Efectivo y Equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$ <u>47,229,709</u>	<u>26,896,778</u>

❖ **Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles**

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se analizan como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Patentes	\$ 27	
Maquinaria y equipo	181,339	555,790
Equipo de transporte	19,678	-
Equipo de computo	1,383,669	2,047,054
Mobiliario y equipo	44,419,415	106,318,933
Terrenos	-	-
Hemeroteca	4,753	74,422
Invernaderos	-	-
Edificios	-	-
	<u>\$ 46,008,881</u>	<u>108,996,199</u>

Durante el ejercicio 2016, la aplicación de flujo en actividades de inversión en bienes muebles fue de \$42,412,824 se adquirieron equipos con recursos del Fideicomiso de Ciencia y Tecnología por \$791,200, se realizó registro contable de activos por 2,643,722 provenientes de equipo en tránsito del ejercicio anterior y se consideraron contablemente como partes de bienes muebles gastos de importación ya accesorios por un monto de \$161,135; todo lo anterior suma el monto de \$46,008,881 correspondiente al incremento de bienes muebles durante el ejercicio

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ **Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de ahorro /Desahorro antes de Rubros Extraordinarios**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado del ejercicio	\$ (2,663,434)	(17,152,457)
Movimiento de partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	23,899,553	24,772,040
Intereses a favor	<u>2,821,224</u>	<u>1,497,202</u>

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

❖ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
1. Ingresos Presupuestarios		\$ 259,293,794
2. Más ingresos contables no presupuestarios		29,701,961
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios	25,217,634	
Otros ingresos contables no presupuestarios	<u>4,484,327</u>	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		12,416,672
Productos de capital	-	

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Aprovechamientos capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros Ingresos presupuestarios no contables	12,416,672

4. Ingresos Contables **\$ 276,579,083**

❖ **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 259,293,794
2. Menos egresos presupuestarios no contables		30,936,263
Mobiliario y equipo de administración	4,753	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	29,950,062	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Almacén	(42,875)	
Amortización de la deuda publica	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	1,024,323	
3. Más gastos contables no presupuestales		50,884,988
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	358,987	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	50,526,001	
4. Total de Gasto Contable		\$ <u>279,242,519</u>

En la conciliación los Ingresos presupuestarios no coinciden con el total del Devengado del Presupuesto de Egresos Por Objeto del Gasto armonizado que está en el SICP ya que la diferencia se debe a los Egresos por Operaciones Ajenas por \$ 20,739,776 que se presentan en el Flujo de Egresos de Efectivo del SICP

➤ **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

En el ejercicio 2016 la entidad no tiene registros de movimientos de valores que afecten o modifiquen el balance que se tengan que incorporar con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre aspectos administrativos ni para consignar derechos o responsabilidades contingentes que puedan presentarse en el futuro tales como valores, emisiones de obligaciones, avales, garantías y juicios. Así mismo la entidad no tiene Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares, tampoco cuenta con Bienes concesionados o en comodato.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

➤ **Cuentas de Orden Presupuestarias**

Cuentas de ingresos

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA						
Estado Analítico de Ingresos						
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	-		-			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-		-			
Contribuciones de Mejoras	-		-			
Derechos	-		-			
Productos	-		-			
Corriente	-		-			
Capital	-		-			
Aprovechamientos	-		-			
Corriente	-		-			
Capital	-		-			
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	46,281,345.00	16,195,356.00	62,476,701.00	66,759,692.00	66,759,692.00	20,478,347.00
Participaciones y Aportaciones	-		-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	233,028,297.00	-40,494,195.00	192,534,102.00	192,534,102.00	192,534,102.00	-40,494,195.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	-		-			
			-			
Total	279,309,642.00	-24,298,839.00	255,010,803.00	259,293,794.00	259,293,794.00	-20,015,848.00
Ingresos excedentes						

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno	233,028,297.00	-40,494,195.00	192,534,102.00	192,534,102.00	192,534,102.00	-40,494,195.00
Impuestos	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	233,028,297.00	-40,494,195.00	192,534,102.00	192,534,102.00	192,534,102.00	-40,494,195.00
Ingresos de Organismos y Empresas	46,281,345.00	16,195,356.00	62,476,701.00	66,759,692.00	66,759,692.00	20,478,347.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	46,281,345.00	16,195,356.00	62,476,701.00	66,759,692.00	66,759,692.00	20,478,347.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	-	-	-	-
Ingresos derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
Total	558,619,284.00	-48,597,678.00	510,021,606.00	518,587,588.00	518,587,588.00	-20,015,848.00
Ingresos excedentes						

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de \$259,293,794 se tiene un presupuesto recaudado de ingresos por la misma cantidad sin variación.

Cuentas de egresos:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2016						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Servicios Personales	151,040,688	3,281,931	154,322,619	154,322,619	153,434,168	888,451
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	58,248,446	1,942,794	60,191,240	60,191,240	60,191,240	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	33,113,893	1,010,374	34,124,267	34,124,267	34,124,267	0
Seguridad Social	13,205,427	121,937	13,327,364	13,327,364	12,438,913	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	16,017,179	206,825	16,224,004	16,224,004	16,224,004	0
Previsiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	30,455,743	0	30,455,743	30,455,743	30,455,743	0
Materiales y Suministros	17,844,843	0	17,844,843	17,844,843	17,746,578	98,265
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,085,000		3,085,000	3,085,000	3,085,000	0
Alimentos y Utensilios	745,600		745,600	745,600	745,600	0

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2016						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	160,000		160,000	160,000	160,000	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	785,000		785,000	785,000	785,000	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	8,908,050		8,908,050	8,908,050	8,810,245	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,156,193		1,156,193	1,156,193	1,155,733	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	745,000		745,000	745,000	745,000	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	0		0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,260,000		2,260,000	2,260,000	2,260,000	0
Servicios Generales	78,596,455	-40,993,135	37,603,320	37,603,320	35,988,216	1,615,104
Servicios Básicos	5,272,136		5,272,136	5,272,136	5,057,800	0
Servicios de Arrendamiento	3,115,000		3,115,000	3,115,000	3,090,686	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	52,085,207	-39,298,819	12,786,388	12,786,388	12,633,024	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,607,200		1,607,200	1,607,200	1,607,200	0

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2016						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	11,101,741	-1,694,316	9,407,425	9,407,425	8,431,843	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.			0	0	0	0
Servicios de Traslado y Viáticos	2,277,587		2,277,587	2,277,587	2,254,121	0
Servicios Oficiales	537,584		537,584	537,584	529,484	0
Otros Servicios Generales	2,600,000		2,600,000	2,600,000	2,384,058	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,877,594	17,695,356	19,572,950	19,572,950	19,572,950	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público			0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público			0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	1,877,594	1,074,385	2,951,979	2,951,979	2,951,979	0
Ayudas Sociales			0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones			0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	16,620,971	16,620,971	16,620,971	16,620,971	0
Transferencias a la Seguridad Social			0	0	0	0

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2016						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Donativos			0	0	0	0
Transferencias al Exterior			0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	309,259,704	-20,015,848	29,950,062	29,950,062	25,292,454	4,657,608
Mobiliario y Equipo de Administración	650,092		650,092	650,092	650,092	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	29,299,970		29,299,970	29,299,970	24,642,362	0
Total del Gasto	279,309,642	-20,015,848	259,293,794	259,293,794	252,034,365	7,259,428

En 2016 el presupuesto pagado del Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) fue de \$252,034,36 cifra menor en 1.2% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente a la entrega de los equipos en los primeros meses del año siguiente, como se puede observar no existe variación entre el presupuesto modificado y el presupuesto devengado

➤ **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

❖ **Introducción**

El Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público) (la Entidad) es una sociedad constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Boulevard Enrique Reyna Hermosillo N°140 Colonia San José de los Cerritos, CP 25294 Saltillo, Coahuila, México. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ Organización y Objeto Social

La Entidad se dedica a organizar y desarrollar las investigaciones científicas y tecnológicas pertinentes para la consecución de los objetivos previstos, así como realizar los estudios socioeconómicos que la fundamenten y contribuir a la solución de los problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país. Adicionalmente se encarga de formular, ejecutar e impartir enseñanza superior en programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, así como cursos de actualización y especialización de personal profesional en los campos de su especialidad.

❖ Panorama Económico y Financiero

Las fuentes de recursos del Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público) de son el subsidio del Gobierno Federal para operación e investigación, los recursos que le otorga el CONACYT para proyectos específicos y los ingresos propios que genera por los servicios que presta.

❖ Autorización e Historia

De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) la Junta de Gobierno de Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público), tiene facultades de para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación en la próxima sesión ordinaria de la Junta de Gobierno de la Entidad.

❖ Bases de preparación de los Estados Financieros

La Entidad sigue la política de registrar sus operaciones en base a los dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y conforme a lo señalado en el manual de contabilidad gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIEGGSP) emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y de forma supletoria por las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) que así se autoricen por esta unidad, previa solicitud de las entidades.

Los estados financieros adjuntos del Centro de Investigación en Química Aplicada se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

Las disposiciones vigentes de la LGCG.

- i. Esta Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regulan la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicaran para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.
- iii. Las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) y las Norma de Información Financiera Gubernamental Especifica para el Sector Paraestatal (NIFGE SP), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la SHCP.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2017

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual previó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tendrían la obligación a partir del 1 de enero de 2012 de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad Gubernamental armonizados. Asimismo, a partir de la fecha señalada tendrán la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionados en dicho Acuerdo.

a) **Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los rubros importantes sujetos a estas estimaciones y suposiciones incluyen el valor en libros de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles; las estimaciones de valuación de cuentas por cobrar. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

Con fecha 31 de Diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que tiene por objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización. La presente Ley entró en vigor el 1 de enero de 2009, sin embargo la Entidad decidió aplicar el sexto Transitorio de esta Ley, el cual da como fecha límite hasta el 31 de diciembre de 2012 para la aplicación de la mencionada Ley, lo anterior para adecuar sus sistemas acorde a la mencionada Ley.

b) **Moneda funcional y de informe**

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o “\$”, se trata de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

c) **Presentación del estado de actividades**

Debido a que la Entidad es una empresa de servicios, presenta sus costos ordinarios con base en su naturaleza, ya que considera que la información así presentada es más clara. Adicionalmente.

❖ **Políticas de Contabilidad Significativas**

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Entidad:

a) *Reconocimiento de los efectos de la inflación*

Según la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 “Reexpresión”, la cual sustituye a la NEIFGSP 007 y que tiene vigencia a partir del ejercicio 2012, establece dos entornos económicos; a) entorno inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual o mayor del 26%, para lo cual deben reconocerse los efectos de la inflación en la información financiera y b) entorno no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo, para lo cual se desconectará la contabilidad inflacionaria, reconectándose cuando el entorno económico sea inflacionario, para lo cual se podrá utilizar el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

A partir del inicio del período en el que se confirma el cambio de entorno, La entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros, los efectos de la inflación; no obstante, deben mantener en estos, los efectos de reexpresión reconocidos hasta el período inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que sigan vigentes.

Las entidades que tuvieron en su patrimonio como un componente por separado algún REPOMO derivado de ejercicios anteriores, fue reclasificado al rubro de resultados acumulados.

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal, los cuales debido a que la Entidad opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007 con base en el INPC. El porcentaje de inflación acumulado en los tres últimos ejercicios anuales y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación.

<u>Inflación</u>			
<u>31 de diciembre de</u>	<u>INPC</u>	<u>Del año</u>	<u>Acumulada</u>
2016	122.515	3.36%	9.87%
2015	118.532	2.13%	10.52%
2014	116.059	4.08%	12.07%

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

b) Efectivo

El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias y monedas extranjeras

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor de realización, neto de provisiones para devoluciones y descuentos y de la estimación para pérdidas en su recuperación.

d) Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles

Los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del INPC.

A partir del 1° de enero de 2007, las adquisiciones de activos en período de construcción o instalación incluyen el resultado integral de financiamiento correspondiente como parte del valor de los activos.

La depreciación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, Estimadas por la Administración de la Entidad. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

	<u>Tasas</u>
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Invernaderos	10%

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante el periodo útil de la mejora o el término del contrato, el que sea menor. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurrten.

e) Pagos anticipados

Incluyen principalmente anticipos para la compra de servicios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de las operaciones.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

f) Deterioro del valor de recuperación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles-

La Entidad evalúa el valor neto en libros de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Entidad registra las estimaciones necesarias.

Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor neto en libros o de realización, el menor. Los activos y pasivos de un grupo clasificado como disponible para la venta se presentan por separado en el estado de situación financiera.

g) Provisiones

La Entidad reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente sueldos y otros pagos al personal y los que, en los casos aplicables, se registran a su valor presente.

h) Beneficios a los empleados

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su reglamento. Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como siguen:

- Beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo.
- Las ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales (vacaciones), se registran conforme se otorgan y éstas no son acumulativas.
- Los beneficios futuros acumulados por terminación de la relación laboral (indemnizaciones legales por despido, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.), son registrados al momento de su pago.
- Hasta 2009, la prima de retiro que los trabajadores tienen derecho a percibir al separarse voluntariamente o al ser despedidos, así como la gratificación de jubilación al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, se determinaba mediante cálculo actuarial.

A partir de esa fecha, se utilizan los criterios señalados en la NEIFGSP 008, emitidos por la SHCP, según se detalla en la nota 3.

i) Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)

La entidad no está sujeta al Impuesto Sobre la Renta (ISR), al ser un organismo descentralizado de interés público, es decir una entidad no lucrativa, solo cumple con las obligaciones como retenedor de las cuales es responsables solidario. Causa el impuesto al valor agregado (IVA) en ciertos ingresos y el IVA pagado no es reembolsable.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos propios se reconocen conforme se prestan, respectivamente. Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos.

k) Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal

Recursos por apoyos del Gobierno Federal - Los recursos por apoyos recibidos del Gobierno Federal para apoyar nuevas inversiones de los capítulos 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles" y 6000 "Obras Públicas", se reconocen contablemente como una aportación para futuros aumentos de patrimonio pendiente de formalizar, y los recibidos del capítulo 4000 "Subsidios y Transferencias" se registran en los resultados como ingresos hasta por el monto que los ingresos propios de la Entidad no sean suficientes para cubrir costos y gastos presupuestarios y, los recursos restantes se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación o, excepcionalmente, con la autorización expresa de las instancias presupuestarias, incrementar las aportaciones del Gobierno Federal en la Entidad como lo establece la NIFGG SP 02.

l) Concentración de negocio

Los ingresos de la Institución provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas parte del Gobierno Federal representan el 74% y 76% en 2016 y 2015, respectivamente.

m) Resultado integral de financiamiento (RIF)

El RIF incluye los intereses.

n) Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

❖ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El centro solo tiene una cuenta en dólares que se utiliza para enfrentar compromisos en esta moneda, ya que la mayor parte de equipo científico se paga en dólares. Las obligaciones de pago denominadas en dólares de los EE.UU.A, que se contraen dentro y fuera de la República Mexicana, para ser cumplidas se solventan entregando el equivalente en Moneda Nacional, al tipo de cambio que Banco de México, en términos del numeral 1.3.1, precedente se publica en el Diario Oficial de la Federación el día hábil bancario inmediato anterior a aquél en que se haga el pago.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ **Reporte Analítico del Activo**

	<u>2015</u>			<u>2016</u>	
	<u>Saldo final</u>	<u>Cargos del periodo</u>	<u>Abono del periodo</u>	<u>Saldo final</u>	<u>Variación del periodo</u>
ACTIVO					
Activo circulante	\$ 40,832,873	838,048,512	816,379,822	62,501,565	21,668,692
Efectivo	26,896,778	533,281,019	512,948,088	47,229,709	20,332,931
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	13,019,128	291,765,563	291,209,231	13,575,462	556,334
Derechos a recibir bienes o servicios	196,994	12,315,475	11,173,260	1,339,209	1,142,215
Almacenes	868,373	653,155	696,029	825,499	(42,874)
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	(148,400)	33,300	353,214	(468,314)	(319,914)
Activo no circulantes	462,234,881	105,273,447	76,266,270	491,242,058	29,007,177
Inversiones financieras a largo plazo	26,390,425	1,002,080	332,628	27,059,877	669,452
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	228,937,627	9,473,458	1,090,289	237,320,796	8,383,169
Bienes muebles	562,287,414	88,605,615	49,274,167	601,618,862	39,331,448
Activos intangibles	950,000	27	-	950,027	27
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(356,330,585)	6,192,267	25,569,186	(375,707,504)	(19,376,919)
	<u>\$ 503,067,754</u>	<u>943,321,959</u>	<u>892,646,092</u>	<u>553,743,623</u>	<u>50,675,869</u>

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

El fondo para proyectos de investigación se integra como sigue:

	<u>MARZO 2017</u>
Saldo inicial del fondo ciencia y tecnología	\$ 25,803,365
Aportaciones al proyecto	350,740
Aplicaciones al proyecto	(13,623)
Saldo final del fondo para proyectos de investigación	26,140,482
Provisión pasivos corto plazo.	
Saldo Final	\$ 26,140,482

El fondo de ciencia y tecnología está desarrollado con proyectos de investigación, representado por un fideicomiso de inversión y administración, que se integra por recursos propios generados por la entidad, en donde dichos recursos sean invertidos en proyectos de ciencia y tecnología e investigaciones específicas. Para cubrir la obligación de aplicar los recursos, se ha creado una cuenta por pagar "Proyecto ciencia y tecnología"

Al 30 de Abril de 2017 el saldo por \$26,140,482 corresponde a la obligación por parte de la Entidad para hacer frente a los proyectos de investigación mediante la aplicación de recursos del fideicomiso.

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

❖ **Reporte de Recaudación**

Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de \$259,293,794 se tiene un presupuesto recaudado de ingresos por el mismo importe. En 2016 el presupuesto pagado del Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) fue de \$252,034.365, cifra menor en 3.0% con relación al presupuesto aprobado, diferencia que se quedó en devengado.

❖ **Información sobre la deuda y el reporte Analítico de la Deuda**

“Sin Información que Revelar”

❖ **Calificaciones Otorgadas**

“Sin Información que Revelar”

❖ **Proceso de Mejora**

La Entidad sigue la política de registrar sus operaciones en base a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y conforme a lo señalado en el manual de contabilidad gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIEGGSP) emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y de forma supletoria por las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) que así se autoricen por esta unidad, previa solicitud de las entidades.

El Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) se ha constituido como una organización que proporciona apoyo tecnológico a las empresas, dentro del área de polímeros, materiales avanzados y procesos químicos en general, además ha hecho posible mantener el ritmo creciente de generación de conocimientos que se traduce en patentes, publicaciones científicas y formación de recursos humanos. Los resultados de las actividades realizadas en el período enero – diciembre de 2015 en las áreas de investigación, posgrado y vinculación con el sector productivo muestran en general un comportamiento satisfactorio, de acuerdo a las metas establecidas en el Programa Anual de Trabajo 2016.

❖ **Información por Segmentos**

“Sin Información que revelar”

❖ **Eventos Posteriores al Cierre**

CENTRO DE INVESTIGACION EN QUIMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2017

“Sin Información que revelar”

❖ **Partes Relacionadas**

Manifestamos que no Existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

❖ **Responsabilidad sobre la presentación Razonable de la información Contable**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P. Edith Sayuri Sifuentes Flores
Directora Administrativa.

Elaboró: C.P. Dorckas Tabitas Martínez Muñoz
Jefa del Departamento de Recursos Financieros.