CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN QUÍMICA APLICADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

I. NOTAS DE DESGLOSE

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:

Concepto	2019	2018
Caja	32001	28,000.0
Bancos	33,717,379.0	33,717,379.0
Depósitos de Fondos de Terceros en Administración	18,245,996.0	18,097,123.0
	47,857,435.0	**51,842,502.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **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:

Concepto	2019	2018
Cuentas por Cobrar	4,621,665.0	11,775,533.0
Otros derechos a recibir en efectivo	3,510,924.0	583,608.0
	8,132,589.0	**12,359,141.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

❖ Cuentas por Cobrar

Concepto	2019	2018
Servicios Administrativos Peñoles S.A. de C.V.	1,128,600.0	1,128,600.0
Fondo de Cooperación Internacional	0.0	1,270,580.0
Sky Tek, S. de R.L. de C.V.	0.0	1,160,000.0
Pemex Etileno	0.0	0.0
Tierra Fortificada, S.A. de C.V.	0.0	928,000.0
Fondo Sectorial de Investigación para la educación	0.0	320,000.0
Otros	3,493,065.0	6,968,353.0
	4,621,665.0	**11,775,533.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

❖ Antigüedad

Concepto	2019	2018
1 a 90 días	2,641,512.0	8,086,293.0
91 a 180 días	508,202.0	279,009.0
181 a 365 días	291,254.0	51,472.0
Más de 365 días	1,180,697.0	3,358,759.0
	4,621,665.0	**11,775,533.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

Existen en la entidad Derechos a recibir con antigüedad significativa:

Deudor: Servicios Administrativos Peñoles, S.A. de C.V.

Adeudo: 1,128,600.0 pesos

Juzgado Décimo Segundo en Materia Civil en la Ciudad de México

Expediente: 454/2019

En noviembre de 2019, el Juez dictó sentencia en la que absolvió a la demandada del monto reclamado, bajo la premisa de que, si bien es cierto, que se demostró un vínculo entre las partes, el contrato de subvención base de la acción, se desprende que tanto el Centro como la demandada aparecen como beneficiarias y de su contenido no se advierte que existiera obligación alguna asumida por la demandada. En el mes de diciembre se solicitaron copias certificadas de todo el expediente y el asesor jurídico comentó que hará llegar el dictamen de incobrabilidad correspondiente.

- **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 180,495 pesos. Durante el 2019 no se realizaron aportaciones a este fideicomiso.

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 18,772,169 pesos.

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

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

Concepto	2019	2018
Terrenos	15,202,024.0	15,202,024.0
Terrenos revaluación	2,294,846.0	2,294,846.0
Edificio no habitacionales	170,466,398.0	170,466,398.0
Edificios revaluación	51,809,510.0	51,809,510.0
Subtotal de bienes inmuebles	239,772,778.0	239,772,778.0
Construcciones en proceso	0.0	0.0
Subtotal de construcciones en proceso	0.0	0.0
	239,772,778.0	**239,772,778.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

➢ **Bienes muebles**

Los bienes muebles se analizan como sigue:

Concepto	2019	2018
Mobiliario y equipo de oficina	5,005,613.0	5,011,507.0
Mobiliario y equipo de oficina revaluación	7,171,634.0	7,249,886.0
Equipo de cómputo	12,682,188.0	12,771,426.0
Equipo de cómputo revaluación	931,365.0	960,824.0
Otros mobiliario y equipo de administración	2,344,061.0	2,344,061.0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	56,068.0	56,068.0
Mobiliario y equipo científico	404,359,967.0	400,826,997.0
Mobiliario y equipo científico revaluación	77,794,716.0	80,648,317.0
Equipo de transporte	3,699,803.0	3,699,803.0
Equipo de transporte revaluación	329,962.0	329,962.0
Maquinaria y equipo	35,093,909.0	34,507,310.0
Maquinaria y equipo revaluación	5,367,024.0	5,367,024.0
Sistemas de ac/calef	34,262.0	34,262.0
Equipos de generación eléctrica	2,735,896.0	2,735,896.0
Equipo menor	299,279.0	289,999.0
Equipo menor revaluación	789,459.0	789,459.0
Invernadero	8,482,525.0	8,482,525.0
Invernadero revaluación	291,677.0	291,677.0
Mobiliario y equipo de albergue	1,683.0	1,683.0
Mobiliario y equipo de albergue revaluación	445,935.0	445,935.0
Hemeroteca y biblioteca	23,602,896.0	23,602,896.0
Hemeroteca y biblioteca revaluación	19,194,155.0	19,194,155.0
Equipo en tránsito	1,250,381.0	1,250,381.0
Herramientas, máquinas y herramientas	133,012.0	133,012.0
	612,097,470.0	**611,025,065.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

➢ **Activos Intangibles**

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 38 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 de presentación	Figura Jurídica	Concesión	Fecha de otorgamiento	Título
1	PA	1999	2540	03/11/1999	PAT	311701	21/06/2013	FORMULACIÓN MEJORADA DE PELÍCULA PLÁSTICA PARA USO AGRÍCOLA QUE EFICIENTIZA EL CONTROL DE TEMPERATURA.
2	PA	1999	10464	15/11/1999	PAT	249135	13/07/2007	MARCA DE AGUA QUÍMICA FLUORESCENTE PARA IMPRESIÓN DE DOCUMENTOS DE SEGURIDAD.
3	PA	1999	10465	15/11/1999	PAT	249134	13/07/2007	MARCA DE AGUA QUÍMICA PARA IMPRESIÓN DE DOCUMENTOS DE SEGURIDAD.
4	PA	2001	2844	14/11/2001	PAT	244386	23/03/2007	MÉTODO PARA LA PREPARACIÓN DE COPOLÍMEROS EN BLOQUES POLIDISPERSOS MEDIANTE POLIMERIZACIÓN RADICALICA BASADA EN NUEVOS AGENTES DE TRANSFERENCIA DE CADENA.
5	PA	2002	2073	27/02/2002	PAT	244072	08/02/2007	PREPARACIÓN DE MICROLATICES DE POLI (ACETATO DE VINILO) CON ALTO CONTENIDO DE POLÍMERO.
6	NL	2003	54	12/01/2003	PAT	245965	22/05/2007	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE RESINAS FOTOCURABLES A PARTIR DE POLIÉSTERES FTÁLICOS.
7	NL	2004	100	12/07/2004	PAT	252629	17/12/2007	PROCESO DE POLIMERIZACIÓN DE MONÓMEROS POLARES EMPLEANDO CATALIZADORES DE TITANIO.
8	NL	2004	103	15/12/2004	PAT	265296	20/03/2009	COMPLEJOS INTERPOLIELECTROLÍTICOS DE POLIÁCIDO ACRÍLICO-QUITOSANO Y SUS DERIVADOS PARA INDUCIR EL CRECIMIENTO Y LA ACUMULACIÓN DE CARBOHIDRATOS EN AGAVES.
9	NL	2004	104	16/12/2004	PAT	246374	11/06/2007	MÉTODO PARA LA PREPARACIÓN DE COPOLÍMEROS SEGMENTADOS COMPUESTOS DE SEGMENTOS POLIDIÉNICOS.
10	PA	2004	850	22/09/2004	PAT	300450	17/05/2011	NUEVAS FORMULACIONES ESTABILIZADORAS Y FOTOPROTECTORAS BASADAS EN EL SINERGISMO DE ANTIOXIDANTES Y FOTOPROTECTORES.
11	PA	2004	9516	30/09/2004	PAT	271345	19/10/2009	CEMENTOS DE POLIALQUENOATO VÍTREO CON BASE EN VIDRIO DE FLUOROALUMINOSILICATO Y POLIÁCIDO-GLUTÁMICO) DE ORIGEN MICROBIANO.
12	NL	2006	8	31/01/2006	PAT	345420	17/11/2016	PROCEDIMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN DE NANOPARTÍCULAS METÁLICAS UTILIZANDO ÓRGANOS VEGETALES AISLADOS.
13	PA	2006	1801	15/02/2006	PAT	258126	23/06/2008	COMPOSICIÓN POLIMÉRICA CON PROPIEDADES ELASTOMÉRICAS EN INTERVALOS AMPLIOS DE TEMPERATURA Y PROCESO PARA SU PREPARACIÓN.

	Expediente			Fecha de presentación	Figura Jurídica	Concesión	Fecha de otorgamiento	Título
14	MX	2007	15701	12/07/2007	PAT	311699	21/06/2013	PLATO ROMPEDOR DE FLUJOS TURBULENTOS PARA EL PROCESO DE EXTRUSIÓN DE PLÁSTICOS.
15	MX	2007	16258	18/12/2007	PAT	330380	20/03/2015	PROCESO DE POLIMERIZACIÓN CONTROLADA DE INJERTOS CON GRUPOS FUNCIONALES SOBRE SUPERFICIES.
16	MX	2007	16529	19/12/2007	PAT	310527	14/05/2013	COMPOSICIÓN DE PLATISOL MAGNÉTICO Y MÉTODO DE PREPARACIÓN
17	MX	2008	9150	16/07/2008	PAT	285870	19/04/2011	COMPOSICIÓN ANTIMICROBIANA BASADA EN POLÍMEROS ASOCIATIVO Y MÉTODO DE OBTENCIÓN.
18	MX	2008	14378	10/11/2008	PAT	354208	01/02/2018	COMPOSICIÓN Y MÉTODO DE OBTENCIÓN DE CONCENTRADOS POLIMÉRICOS PARA LA PREPARACIÓN DE ASFALTOS MODIFICADOS.
19	MX	2009	3842	08/04/2009	PAT	323756	19/09/2014	PROCESO CONTINUO ASISTIDO POR ULTRASONIDO DE FRECUENCIA Y AMPLITUD VARIABLE, PARA LA PREPARACIÓN DE NANOCOMPUESTOS A BASE DE POLÍMEROS Y NANOPARTÍCULAS.
20	MX	2009	4201	20/04/2009	PAT	330405	29/05/2015	CATALIZADOR PARA POLIMERIZAR EN FASE HETEROGÉNEA OLEFINAS Y DIENOS CONJUGADOS, PROCESO DE OBTENCIÓN Y EMPLEO DEL MISMO.
21	MX	2009	11436	19/10/2009	PAT	345421	01/12/2016	MÉTODO DE ALTA PRODUCTIVIDAD PARA PREPARAR NANOPARTÍCULAS DE PLATA POR PRECIPITACIÓN EN MICROEMULSIONES INVERSAS.
22	MX	2009	13920	17/12/2009	PAT	337015	10/12/2015	ADHESIVOS PARA MADERA AUTORRETICULABLES A TEMPERATURA AMBIENTE.
23	MX	2010	14326	20/12/2010	PAT	351441	29/08/2017	PROCESO DE DESAGLOMERACIÓN, FRAGMENTACIÓN Y REDUCCIÓN DE TAMAÑO DE LOS AGLOMERADOS DE NANOPARTÍCULAS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE ULTRASONIDO EN FASE GAS.
24	MX	2010	14333	20/12/2010	PAT	341359	08/07/2016	PROCESO DE MODIFICACIÓN SUPERFICIAL DE NANOPARTÍCULAS INORGÁNICAS CON COMPUESTOS DEL TIPO ESPIROORTOCARBONATOS UTILIZANDO ULTRASONIDO.
25	MX	2011	10237	29/09/2011	PAT	351751	12/10/2017	MÉTODO PARA PREPARAR NANOPARTÍCULAS DE ÓXIDO DE ZINC POR PRECIPITACIÓN EN MICROEMULSIONES BICONTINUAS.
26	MX	2011	13344	12/12/2011	PAT	354207	01/02/2018	MÉTODO PARA PREPARAR NANOPARTÍCULAS MAGNÉTICAS RECUBIERTAS CON QUITOSAN POR PRECIPITACIÓN EN MICROEMULSIONES BICONTINUAS.
27	MX	2011	13636	15/12/2011	PAT	352706	16/11/2017	MATERIALES DE PVC CON PROPIEDADES MECÁNICAS Y TÉRMICAS MEJORADAS MEDIANTE USO DE AGENTES DE TRANSFERENCIA Y RADIACIONES IONIZANTES.
28	MX	2011	13658	15/12/2011	PAT	343935	07/11/2016	PRODUCCIÓN DE PARTÍCULAS ESFÉRICAS CON PROPIEDADES DUALES MAGNÉTICAS Y CEMENTANTES.
29	MX	2012	479	31/10/2012	PAT	3619	01/12/2016	SISTEMA SUMINISTRADOR MÓVIL DE FLUÍDOS.
30	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.

	Expediente			Fecha de presentación	Figura Jurídica	Concesión	Fecha de otorgamiento	Título
31	MX	2012	12718	31/10/2012	PAT	352705	16/11/2017	SÍNTESIS DE NANOPARTÍCULAS METÁLICAS MODIFICADAS CON POLÍMEROS MEDIANTE LIGANTES NITROGENADOS.
32	MX	2013	688	19/12/2013	MUT	3386	09/09/2015	CONTENEDOR CILÍNDRICO CON VÁLVULA DE CONTROL.
33	MX	2011	13347	12/12/2011	PAT	356156	17/04/2018	PROCESO DE SÍNTESIS DE NANOCOMPUESTOS POLIMÉRICOS PARA SU APLICACIÓN COMO MATERIAL ANTIMICROBIANO: DISPERSIÓN DE NANOPARTÍCULAS CON ULTRASONIDO Y ACTIVACIÓN SUPERFICIAL DEL NANOCOMPUESTO POR PLASMA.
34	MX	2012	12725	31/10/2012	PAT	356158	17/04/2018	PROCESO PARA LA SÍNTESIS DE NANOCOMPUESTOS POLIMÉRICOS HÍBRIDOS CON GRAFENO A PARTIR DE ÓXIDO DE GRAFITO MEDIANTE POLIMERIZACIÓN POR MICROONDAS.
35	MX	2010	7098	25/06/2010	PAT	356157	25/04/2018	MÉTODO DE PREPARACIÓN DE RESINAS ESTIRÉNICAS EMPLEANDO HULES DE CONFIGURACIÓN ALTO CIS.
36	MX	2015	3812	16/12/2015	DI	53239	13/07/2018	MODELO INDUSTRIAL DE DISPOSITIVO MÓVIL PARA TRANSPORTE DE CONTENEDORES DE FLUÍDOS DENTRO Y FUERA DE UN LABORATORIO.
37	MX	2013	15221	19/12/2013	PAT	358351	16/07/2018	PROCESO DE SÍNTENSIS DE NANOPARTÍCULAS METÁLICAS MEDIANTE EL USO DE MOLÉCULAS BIFUNCIONALES.
38	MX	2013	6078	30/05/2013	PAT	361069	16/10/2018	PROCESO PARA LA OBTENCIÓN DE GRAFENO REDUCIDO INMERSO EN UNA MATRIZ POLIMÉRICA A PARTIR DE ÓXIDO DE GRAFITO DURANTE LA PREPARACIÓN DE UN NANOCOMPUESTO HÍBRIDO MEDIANTE EL MEZCLADO EN FUNDIDO ASISTIDO CON ULTRASONIDO.

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **Estimaciones y Deterioros**

La Estimación para cuentas incobrables asciende a un importe de 1,263,021 pesos.

PASIVO

➢ **Cuentas y documentos por pagar**

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

Concepto	2019	2018
Proveedores	9,313.0	131,669.0
Retenciones y contribuciones	6,005,988.0	5,499,757.0
	6,015,301.0	**5,631,426.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

❖ Proveedores

Los vencimientos de las cuentas por pagar a proveedores se integran como sigue, de acuerdo a su antigüedad:

Concepto	2019	2018
1 a 90 días	9,313.0	131,669.0

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

❖ Retenciones y Contribuciones

Las retenciones y contribuciones se integran como sigue:

Concepto	2019	2018
ISR retenido por salarios	2,853,634.0	1,442,089.0
ISR otras retenciones	30,497.0	78,578.0
IVA retenido	61,525.0	79,831.0
5% al millar	28,960.0	24,738.0
ISR por Pagar	118,876.0	80,915.0
Pensiones y jubilaciones	1,229,612.0	1,442,089.0
IVA por pagar	1,000,237	2,029,409.0
FOVISSSTE	446,865.0	425,343.0

Concepto	2019	2018
Aportaciones al ISSSTE (SERICA)	60.0	0.0
ISN	235,718.0	171,429.0
	6,005,988.0	**7,121,487.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **Fondos en administración a corto plazo**

El importe por recursos administrados como Fondos en Administración asciende a la cantidad de 32,931,223 pesos.

- **Otros Pasivos a corto plazo**

Las provisiones a corto plazo se integran como sigue:

Concepto	2019	2018
Otros pasivos por pagar a corto plazo	13,820,670.0	8,993,009.0

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta de otros pasivos por pagar a corto plazo se integran principalmente de las provisiones referentes a prestaciones al personal y seguro de vida, reintegro a TESOFE, provisión de estímulos y comprometido a proveedores.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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, los ingresos propios (no empresariales no financieros) se integran de la siguiente manera: Convenios por 9,957,022.0 pesos, Otros ingresos por 4,089,418.0 pesos y Ventas de servicios por 27,979,258.0 pesos, sumando un total de 42,025,698.0 pesos; Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 169,791,447.0 pesos que refleja solamente el Subsidio del Gobierno Federal.

Concepto	2018	2018
Ingresos por venta de bienes y servicios	27,979,258.0	39,993,264.0
Convenios	9,957,022.0	41,131,426.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	169,791,447.0	175,760,390.0
Ingresos financieros	2,003,252.0	2,951,564.0
Otros ingresos y beneficios varios	2,086,166.0	689,412.0
	211,817,144.0	**260,526,056.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Las principales partidas que integran los rubros de gastos generales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son las siguientes:

Concepto	2019	2018
Servicios personales	157,643,638.0	165,839,633.0
Materiales y suministros	16,384,695.0	23,285,839.0
Servicios generales	44,194,685.0	79,685,677.0
Ayudas sociales	2,953,946.0	5,174,534.0
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos	0.0	0.0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	44,473,950.0	80,881,129.0
	265,650,915.0	**354,866,812.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- **Modificaciones al patrimonio contribuido**

A continuación se describen las principales características de las cuentas que integran el patrimonio:

Durante 2019 no se contó con recursos de Gobierno Federal para inversión ni se realizó afectación del patrimonio por concepto de Fideicomiso; las Aportaciones de CONACYT para proyectos de investigación fue por 376,759.0 pesos.

Concepto	2019	2018
Subsidio del Gobierno Federal para inversión	0.0	0.0
Aportaciones del CONACYT	376,759.0	8,761,402.0
Capitalización de activos del fideicomiso de investigación y desarrollo	0.0	0.0
	376,759.0	**8,761,402.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **Información sobre modificaciones al patrimonio generado**

El Patrimonio Generado se compone de la suma del Resultado del ejercicio por -53,833,771.0 pesos, más el Resultado de Ejercicios Anteriores por -246,136,514.0 pesos, más el Revalúo por 87, 942,103.0 pesos.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➢ Efectivo y equivalentes

El análisis del saldo 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:

Concepto	2019	2018
Efectivo en bancos - Tesorería	47,857,436.0	51,842,502.0

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

➢ Detalle de adquisición de bienes muebles e inmuebles

Durante el año 2019 no se autorizó presupuesto para la adquisición de bienes muebles e inmuebles.

Se adquirieron bienes muebles por la cantidad de 4,622,831.0 pesos de recursos de proyectos CONACYT al cierre de Diciembre de 2019.

Concepto	2019	2018
Patentes	0.0	0.0
Maquinaria y equipo	0.0	0.0
Equipo de transporte	0.0	0.0
Equipo de cómputo	81,403.0	265,773.0
Mobiliario y equipo científico	4,541,428.0	3,980,153.0
Herramientas y máquinas	0.0	157,640.0
Terrenos	0.0	0.0
Hemeroteca	0.0	0.0
Invernaderos	0.0	0.0
Edificios	0.0	0.0
	4,622,831.0	**4,403,566.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **Conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios**

Concepto	2019	2018
Resultado del ejercicio	-53,833,771.0	-94,340,756.0
Movimiento de partidas que no afectan el efectivo	0.0	0.0
Depreciación	44,473,950.0	80,881,129.0
Ingresos Financieros	2,003,252.0	2,951,564.0

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- **Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables**

Concepto	Parcial	Total
1. Ingresos presupuestarios		**203,566,505.0**
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		**18,409,593.0**
Incremento por variación de inventarios	0.0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.0	
Disminución del exceso de provisiones	0.0	
Otros ingresos y beneficios varios	11,893,448.0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	6,516,145.0	
Cartera ejercicio actual	2,957,849.0	
Pérdida cambiaria	21,351.0	
Fideicomiso CIQA	0.0	
Utilidad cambiaria fideicomiso	2,780.0	
Intereses ganados	1,471,488.0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,062,677.0	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		**10,158,954.0**
Otros ingresos presupuestarios no contables	10,158,954.0	
Facturas canceladas (origen) ejercicios anteriores	1,970,445.0	
Cobranza ejercicio anterior	7,432,750.0	
Pérdida cambiaria	379,000.0	
CONACYT	376,759.0	
4. Ingresos contables		**211,817,144.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

➢ **Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

Concepto		Parcial	Total
1. Egresos presupuestarios			**201,940,074.0**
2. Menos Egresos presupuestarios no contables			**6,573,411.0**
Mantenimiento de edificios		0.0	
Egreso devengado en 2018, pagado en 2019		0.0	
Equipo de laboratorio		22,879.0	
Almacén		57,868.0	
Egreso comprometido en 2018		0.0	
Resultado por posición monetaria		0.0	
Cancelación de cuentas incobrables		0.0	
Contratos mantenimiento de equipo científico por prorratear en 2019		0.0	
Gastos de importación		0.0	
Patentes caducas		0.0	
Otros egresos presupuestarios no contables		6,492,664.0	
3. Más gastos contables no presupuestarios			**70,284,252.0**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		44,473,950.0	
Otros gastos contables no presupuestarios		25,810,302.0	
Egresos CONACYT	8,144,488.0		
Devengado 2018	0.0		
Devengado 2019	7,362,628.0		
Gastos fideicomiso	7,873,421.0		
Comisiones de fideicomiso	40,082.0		
Cancelación facturas Comité	0.0		
Contratos por prorratear	2,301,025.0		
Estimación de cuentas incobrables	-219,461.0		
Gastos no deducibles	118,876.0		
Retenciones clientes extranjeros	0.0		
Gastos de importación	0.0		
Adquisiciones con fideicomiso	0.0		
Otros egresos contables no presupuestarios	4,227.0		
4. Egresos contables			**265,650,915.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

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 debido a Operaciones Ajenas netas por -4,737,626.0 que se presentan en el Flujo de Egresos de Efectivo del SICP.

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

En el ejercicio 2019 la entidad no tiene registros de movimientos de valores que afecten o modifiquen el estado de posición financiera 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.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

- **Cuentas de ingresos**

Centro de Investigación en Química Aplicada						
Estado Analítico de Ingresos						
Del 01 al 31 de diciembre de 2019						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6= 5 – 1)
Impuestos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones de mejoras	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derechos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Productos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Aprovechamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos por ventas de bienes y servicios	45,000,000.0	0.0	45,000,000.0	38,785,596.55	33,775,058.15	-11,224,941.85
Participaciones y aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	174,006,019.0	-4,214,573.32	169,791,445.68	169,791,445.68	169,416,247.57	-4,589,771.43
Ingresos derivados de financiamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	**219,006,019.0**	**-4,214,573.32**	**214,791,445.68**	**208,577,042.23**	**203,191,305.72**	**-15,814,713.28**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6= 5 – 1)
Ingresos del Gobierno	**175,421,192.0**	**339,198.0**	**175,760,390.0**	**175,760,390.0**	**175,760,390.0**	**339,198.0**
Impuestos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones de mejoras	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derechos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Productos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Aprovechamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Corriente	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Participaciones y aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	175,421,192.0	339,198.0	175,760,390.0	175,760,390.0	175,760,390.0	339,198.0
Ingresos de organismos y empresas	**62,000,000.0**	**0.0**	**62,000,000.0**	**37,786,176.0**	**37,786,176.0**	**-24,213,824.0**
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos por ventas de bienes y servicios	62,000,000.0	0.0	62,000,000.0	37,786,176.0	37,786,176.0	-24,213,824.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos derivados de financiamiento	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
Ingresos derivados de financiamientos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	**219,006,019.0**	**-4,214,573.32**	**214,791,445.68**	**208,577,042.23**	**203,191,305.72**	**-15,814,713.28**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de 214,791,445.68 pesos, se tiene un presupuesto recaudado de ingresos por 203,191,305.72 pesos, con una variación de 5.40% al 31 de diciembre del 2019.

➢ Cuentas de egresos

Centro de Investigación en Química Aplicada						
Estado Analítico del Presupuesto de Egresos en Clasificación por Objeto del Gasto (Armonizado)						
Del 01 al 31 de diciembre de 2018						
Concepto	Aprobado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	(1)	2= (3-1)	(3)	(4)	(5)	6= (3-4)
Servicios Personales	**156,771,011.0**	**-1,086,662.40**	**155,684,348.60**	**152,009,564.58**	**144,894,675.55**	**3,674,784.02**
Remuneraciones al personal de carácter permanente	63,699,166.0	-229,592.77	63,469,573.23	63,469,573.23	63,341,914.93	0.0
Remuneraciones adicionales y especiales	36,386,754.0	-357,796.74	36,028,957.26	36,028,958.26	35,993,497.44	-1.0
Seguridad social	14,196,749.0	-1469,589.86	12,727,159.14	11,691,467.47	10,598,782.52	1,035,691.67
Otras prestaciones sociales y económicas	12,164,018.0	970,316.97	13,134,334.97	13,134,334.97	13,096,013.87	0.0
Pago de estímulos a servidores públicos	30,324,324.0	0.0	30,324,324.0	27,685,230.65	21,864,466.79	2,639,093.35
Materiales y suministros	**15,495,241.0**	**-2,300,719.77**	**13,194,521.23**	**12,381,456.71**	**12,365,681.84**	**813,064.52**
Materiales de admón., emisión de documentos y art. oficiales	2,246,497.0	-56,898.97	2,189,598.03	2,176,086.72	2,176,086.72	13,511.31
Alimentos y utensilios	1,277,238.0	-236,564.0	1,040,674.0	901,184.79	901,184.79	139,489.21
Materias primas y materiales de producción y comercialización	126,175.0	-13,057.19	113,117.81	113,117.81	113,117.81	0.0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	391,880.0	-34,235.0	357,645.0	335.554.21	335.554.21	22,090.79
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	9,174,962.0	-2,778,031.61	6,396,930.39	5,908,967.76	5,893,192.89	487,962.63
Combustibles, lubricantes y aditivos	633,760.0	86,846.0	720,606.0	683,225.56	683,225.56	37,380.44
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	291,128.0	-50,000.0	241,128.0	212,818.21	212,818.21	28,309.79
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,353,601.0	781,221.0	2,134,822.0	2,050,501.65	2,050,501.65	84,320.35
Servicios generales	**42,418,604.0**	**-827,191.15**	**41,591,412.85**	**37,269,199.25**	**37,030,197.53**	**4,322,213.60**
Servicios básicos	6,538,177.0	-365,591.69	6,172,585.31	5,634,073.90	5,634,073.90	538,511.41
Servicios de arrendamiento	3,126,320.0	-258,190.74	2,868,129.26	2,832,086.38	2,832,086.38	36,042.88
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	9,693,209.0	-313,863.62	9,376,345.38	9,127,817.79	9,127,817.79	248,527.59
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,115,011.0	-134,446.53	980,564.47	939,090.13	935,806.41	41,474.34
Serv. de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	13,874,194.0	1,935,938.30	15,810,132.30	13,234,316.53	13,234,316.53	2,575,815.77
Servicios de traslado y viáticos	2,968,395.0	-326,984.15	2,641,410.85	1,800,877.19	1,800,877.19	840,533.66
Servicios oficiales	1,076,298.0	-614,848.86	461,449.14	425,143.20	425,143.20	36,305.94
Otros servicios generales	4,027,000.0	-749,203.86	3,277,796.14	3,275,794.13	3,040,076.13	2,002.01
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	**4,321,163.0**	**0.0**	**4,321,163.0**	**1,906,282.23**	**1,906,282.23**	**2,414,880.77**
Subsidios y subvenciones	3,791,163.0	0.0	3,791,163.0	1,857,099.89	1,857,099.89	1,934,063.11
Ayudas sociales	530,000.0	0.0	530,000.0	49,182.34	49,182.34	480,817.66
Total del gasto	**219,006,019.0**	**-4,214,573.32**	**214,791,445.68**	**203,566,502.77**	**196,196,837.30**	**11,224,942.91**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

Al 31 de diciembre el presupuesto pagado del Centro de Investigación en Química Aplicada fue de 196,196,837.30 pesos, por lo que se tuvo un ejercicio del gasto menor al presupuesto aprobado en 10.41%, considerando que no se generaron los recursos propios estimados. De igual forma, se observa una variación del 3.62% del presupuesto pagado respecto del presupuesto devengado, debido a que existen obligaciones adquiridas por parte del Centro pendientes de pago a la fecha de información.

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Introducción**

El Centro de Investigación en Química Aplicada es un Organismo Descentralizado de Interés Público (la Entidad) constituido 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).

- **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 relacionado con actividades de investigación científica básica y aplicada, el desarrollo experimental, la innovación tecnológica y la formación especializada de capital humano de alto nivel en los campos de la química, polímeros, materiales, biotecnología, medio ambiente, recursos naturales y disciplinas afines. 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) son del 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 proyectos de investigación desarrollados y 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**

  - Declaración de cumplimiento

    - 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 Secretarias 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.
  - 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.
  - 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.
  - 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.
  - 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 logar 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 acordes a la mencionada Ley.

❖ 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.

❖ 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, se trata de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

❖ 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:

❖ Reconocimiento de los efectos de la inflación

- Según la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 “Re expresión”, 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 período, 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).
- 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 re expresión 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 Normas 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.

31 de diciembre de	INPC	Inflación	
		Del año	Acumulada
2019	105.934	2.83%	7.80%
2018	103.020	4.83%	15.69%
2017	130.813	6.77%	12.71%

FUENTE: Banco de México

❖ Efectivo

- El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias y monedas extranjeras.

❖ 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.

❖ 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:

Concepto	Tasa
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Invernaderos	10%
Edificios	5%

- 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 incurren.

❖ 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.

❖ 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.

❖ 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.

❖ 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.

- Cabe mencionar que el Centro desde hace varios años atrás, ha tenido requerimientos de personal que, al ser evaluado académicamente, fue posicionado en categorías distintas a las autorizadas, ocupando un mayor número de plazas de menor categoría por lo que no se ha tenido sobre-ejercicio en el presupuesto.
- Para regularizar esta situación, el CIQA realizó un análisis de la plantilla autorizada respecto de la ocupada y se presentaron las diferencias ante el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), solicitando su apoyo para las gestiones necesarias para la regularización de la plantilla, sin tener al 31 de diciembre de 2018, alguna respuesta de su parte.

❖ 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.

❖ 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.

❖ Reconocimiento de subsidios 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.

❖ Concentración de negocio

Los ingresos de la Institución provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas parte del Gobierno Federal representan el 83.4% y 83.3% en 2019 y 2018 respectivamente.

❖ Resultado integral de financiamiento (RIF)

- El Resultado Integral de Financiamiento incluye los intereses.

❖ 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.

❖ El Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) en 2016 renovó el depósito de las Condiciones Generales de Trabajo (CGT) en el Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje con el expediente CGT 23/2016.

- En el mes de abril de 2018, el Centro recibió las observaciones y comentarios a las Condiciones Generales de Trabajo de la UPCP a través de los oficios 307-A-10-4142 y 315-A-1100, dando respuesta de implicaciones jurídicas que traería consigo la adecuación del documento en los términos que solicitaba la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- En junio de 2019 se entregó oficio CIQA-DGN-181 a la Coordinadora Sectorial actualizando la problemática del Centro en Servicios Personales y solicitando nuevamente de su gestión con las autoridades competentes. Posteriormente en septiembre 2019 se emitió oficio CIQA-DAD-198/2019 para hacer llegar las CGT actualizadas en cálculos para continuar las gestiones de autorización con la SHCP de conformidad con los artículos 87 y 91 de la LFTSE. Sin embargo a través de los oficios No. 307-A-10.-14664; 315-A-3676; 307-A-10.-16274 y 315-A-4401 de fechas 08 de noviembre 2019, 14 de noviembre 2019, 27 de diciembre 2019 y 30 de diciembre 2019 respectivamente; la Secretaría de Hacienda y Crédito Público informa que para estar en posibilidad de emitir el dictamen presupuestario correspondiente, es necesario que se remita el proyecto de CGT definitivo considerando las observaciones y comentarios realizados en las reuniones de trabajo del CONACYT y la Unidad de Política y Control Presupuestario.
- El día 27 de noviembre de 2019 se notificó el Incidente de suspensión del juicio de amparo 2921/2019 mediante el cual se realiza suspensión provisional para 74 empleados de la aplicación de medidas implementadas por entrada en vigor de la Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos.

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

El Centro sólo 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 el 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.

➢ **Reporte Analítico del Activo**

Centro de Investigación en Química Aplicada					
Estado Analítico del Activo					
Del 01 al 31 de diciembre de 2019					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Flujo del periodo
	1	2	3	4= (1+2-3)	5= (4-1)
Activo					
Activo circulante	*67,646,936.0*	*538,521,426.0*	*534,554,184.0*	*71,614,178.0*	*3,967,242.0*
Efectivo y equivalentes	51,842,502	345,009,148.0	348,994,214.0	47,857,436.0	-3,985,066.0
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	12,359,141.0	169,080,504.0	173,307,056.0	8,132,589.0	-4,226,552.0
Derechos a recibir bienes o servicios	6,112,471.0	19,308,544.0	9,307,458.0	16,113,557.0	10,001,086.0
Inventarios	0.0	7,000.0	7,000.0	0.0	0.0
Almacenes	715,749.0	953,127.0	895,259.0	773,617.0	57,868.0
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-3,382,927.0	4,163,103.0	2,043,197.0	-1,263,021.0	2,119,906.0
Activo no circulante	*412,572,457.0*	*29,397,925.0*	*69,398,504.0*	*372,571,878.0*	*-40,000,579.0*
Inversiones financieras a largo plazo	20,574,660.0	1,604,200.0	3,226,101.0	18,952,758.0	-1,621,902.0
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	239,772,778.0	0.0	0.0	239,772,778.0	0.0
Bienes muebles	611,025,065.0	16,598,051.0	15,525,644.0	612,097,470.0	1,072,405.0
Activos intangibles	950,039.0	0.0	1.0	950,038.0	-1.0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes intangibles	-459,749,437.0	11,195,676.0	50,646,758.0	-499,200,518.0	-39,451,081.0
Activo diferido	*-648.0*	*0.0*	*0.0*	*-648.0*	*0.0*
Total del activo	**480,219,393.0**	**567,919,351.0**	**603,952,688.0**	**444,186,056.0**	**-36,033,337.0**

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

➢ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

- El fondo para proyectos de investigación se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Saldo inicial del fondo ciencia y tecnología	19,734,165.0	24,773,981.0
Intereses obtenidos	1,427,389.0	2,095,174.0
Aplicaciones al proyecto	2,389,385.0	-7,134,990.0
Saldo final del fondo para proyectos de investigación	18,772,169.0	19,734,165.0

FUENTE: Centro de Investigación en Química Aplicada

- 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 31 de Diciembre del 2019 el saldo por 18,772,169.0 pesos, corresponde a la obligación por parte de la Entidad para hacer frente a los proyectos de investigación mediante la aplicación de recursos del fideicomiso.

➢ **Reporte de Recaudación**

❖ Del presupuesto modificado autorizado de ingresos por un monto de 214,791,446.0 pesos se tiene un presupuesto recaudado de ingresos por 203,566,503.0 pesos que corresponde al 94.8% del presupuesto modificado autorizado.

❖ Al 31 de diciembre de 2019 el presupuesto pagado del Centro de Investigación en Química Aplicada (CIQA) fue de 196,196,837.0 pesos cifra menor en 3.62% con relación al presupuesto devengado, diferencia que se quedó en tránsito.

➢ **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 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.

❖ 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 de enero a diciembre de 2019 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 2019.

➢ **Información por Segmentos**

- "Sin Información que revelar".

➢ **Eventos Posteriores al Cierre**

- "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: Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández

Director General

Elaboró: CP Edith Sayuri Sifuentes Flores

Directora Administrativa