

Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C.
Entidad Paraestatal
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

NOTAS DE DESGLOSE

♦ **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- ACTIVO

▪ **Efectivo y Equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

Los depósitos en fondos de terceros se integran por recursos otorgados, en su mayoría, por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología a través de sus diversos fondos formalizados por convenios para el desarrollo específico de proyectos de investigación.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el rubro se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|---|-------------|------------|
| Efectivo en Bancos - Tesorería | 3,256 | 7,928 |
| Efectivo en Bancos - Dependencias | - 9,104,187 | - 325,411 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 31,484,731 | 24,298,651 |
| Subtotal de Efectivo | 22,383,800 | 23,981,168 |
| Depósitos en Fondos de Terceros y Otros | 52,958,941 | 32,106,537 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 75,342,741 | 56,087,705 |

Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición y se ajustan a su valor de mercado. Los intereses obtenidos se reconocen sobre bases acumuladas y, aquellos derivados de recursos fiscales, son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Los fondos para proyectos de inversión están restringidos y son los que recibe del CONACYT y otras instituciones para ser invertidos solamente para efectuar estudios e investigaciones específicas, asume la responsabilidad del correcto uso y administración para los fines de cada proyecto, registra los recursos recibidos como pasivos en el

rubro de proyectos por realizar, las adquisiciones de activos fijos que efectúa para la realización de los proyectos se registran como aportación al patrimonio.

▪ **Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir**

Se registran al valor original, que es el mismo de recuperación. Se tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, previa autorización de la Junta Directiva.

En 2016 principalmente se integra en ministraciones pendientes de recibir de proyectos de investigación CONACyT por 1,260,061 pesos y en tanto que en 2015 la cuenta principal era por venta de bienes y servicios por 1,023,071 pesos.

Diciembre 2016

| CONCEPTO | FISCALES Y PROPIOS | CONACYT | TERCEROS | TOTAL |
|----------------------------------|--------------------|-----------|----------|-----------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 530,086 | 1,260,061 | - | 2,370,147 |
| Fondos a Rendir | 49,713 | - | - | 49,713 |
| Deudores por Viáticos | - | - | - | - |
| Deudores Diversos | 321,493 | - | - | 321,493 |
| Total | 901,292 | 1,260,061 | - | 2,741,353 |

Diciembre 2015

| CONCEPTO | FISCALES Y PROPIOS | CONACYT | TERCEROS | TOTAL |
|----------------------------------|--------------------|---------|----------|-----------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1,023,071 | 860,021 | - | 1,883,092 |
| Fondos a Rendir | 49,131 | - | - | 49,131 |
| Deudores por Viáticos | - | - | - | - |
| Deudores Diversos | 327,873 | - | - | 327,873 |
| Total | 1,400,075 | 860,021 | - | 2,260,096 |

▪ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

El Almacén se integra por materiales de consumo, principalmente papelería, consumibles de cómputo y de fotocopiado; cuyo Método de Valuación utilizado es el de costos promedios.

▪ **Inversiones Financieras**

En el ejercicio 2011 la entidad invirtió en una Sociedad Anónima (privada) doce mil pesos (el 12% del capital inicial de la Sociedad Anónima) la cual, de acuerdo a Normas de Información Financiera, se reconoce como una inversión al costo. Esta empresa su objetivo es comprar, vender, enajenar, comercializar y desarrollar toda clase de bienes inmuebles y, en general, realizar toda clase de actos de administración y de dominio, consultoría, planeación, desarrollo, organización, promoción, fomento, estudios científicos y tecnológicos, asesoría científica, tecnológica, administración, diseño y elaboración de proyectos y desarrollos científicos y tecnológicos, entre otros; el propósito de esta participación será la de vincular los productos científicos que se generen en esta entidad bajo el amparo de la Ley de Ciencia y Tecnología que señala, entre otros aspectos: "..... Los centros públicos de investigación podrán crear unidades de vinculación y transferencia de conocimiento". "y estas podrán constituirse mediante la figura jurídica que mejor convenga para sus objetivos,....."

En el ejercicio 2015 la Entidad llevó a cabo la venta de cuatro títulos quedando el Centro con una participación del 8% del capital de la Sociedad Anónima, con un valor de \$8,000.00.

▪ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los bienes muebles se integran como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Equipo de Laboratorio | 300,972,964 | 274,432,840 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 3,746,360 | 4,050,266 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 72,968,569 | 73,821,160 |
| Equipo de Transporte | 8,071,694 | 8,071,694 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 28,774,059 | 27,463,626 |
| Total Bienes Muebles | 414,533,646 | 387,839,587 |

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016:

| REGISTRO CONTABLE | PRODUCTO DE LA RELACIÓN DE BIENES MUEBLES | CONCILIACIÓN |
|-------------------|---|--------------|
| 414,533,646 | 324,176,202 | 90,397,444 |

La diferencia de 90,357,444.00 pesos corresponde a la reexpresión de los bienes muebles y se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2016 |
|--|-------------------|
| Equipo de Laboratorio | 70,526,131 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 15,104,974 |
| Equipo de Transporte | 3,043,045 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,683,294 |
| Total Bienes Muebles | 90,357,444 |

Los bienes inmuebles se integran como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|---|--------------------|--------------------|
| Terrenos | 139,225,061 | 139,225,061 |
| Edificios No Habitacionales | 257,883,270 | 249,857,615 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 397,108,331 | 389,082,677 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 12,025,797 | 8,096,208 |
| Construcciones en Proceso | 12,025,797 | 8,096,208 |
| Total Bienes Muebles e Inmuebles | 409,134,128 | 397,178,884 |

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016:

| REGISTRO CONTABLE | PRODUCTO DE LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES | CONCILIACIÓN |
|-------------------|---|--------------|
| 409,134,128 | 149,400,795 | 259,733,333 |

La diferencia de 259,733,333 pesos corresponde a las construcciones en proceso y a la reexpresión de los bienes inmuebles y se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2016 |
|--|--------------------|
| Reexpresión de Terrenos | 130,860,406 |
| Reexpresión de Edificios No Habitacionales | 116,847,130 |
| Construcciones en Proceso | 12,025,797 |
| Total Bienes Inmuebles | 259,733,333 |

La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Edificios | 5% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% |
| Maquinaria, equipo e instrumentos | 10% |
| Equipo de laboratorio | 10% |
| Equipo de cómputo | 30% |
| Equipo de transporte | 25% |
| Equipo de telecomunicaciones | 10% |
| Equipo de seguridad | 10% |
| Gastos de instalación | 5% |

La obra pública en proceso se refiere a la construcción de la segunda etapa del proyecto "Creación de un polo para la conservación y la educación ambiental en el Jardín Botánico Regional Roger Orellana en el Centro de Investigación Científica de Yucatán" y "Fortalecimiento a las Capacidades de Innovación y Transferencia de la Unidad de Ciencias del Agua, Construcción y Adecuación de Laboratorios, Aulas de Posgrado y Almacén de Reactivos", mismas que a la fecha de la elaboración de los estados financieros han sido recibidas y "Construcción de un Cuarto de Bioseguridad e Incremento de las Capacidades Eléctricas en el Área de Invernadero" pendiente de recibir, financiada por recursos de CONACyT.

Las patentes, marcas y derechos, están conformadas por 9 patentes, 30 marcas, 1 diseño industrial, 3 secretos industriales, 28 derechos de autor y 5 títulos de obtentor, con valor de un peso.

Los gastos del desarrollo de los proyectos de investigación se encuentran contabilizados en las cuentas de resultados en los ejercicios en que se incurrieron. Las marcas, patentes, y derechos de propiedad de la entidad se registran en libros como activo intangible con valor de un peso, a falta de su valor comercial, en virtud de no tener a la fecha de los estados financieros, beneficios identificados con los mismos.

▪ Estimaciones y Deterioros

Los valores de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisan una vez al año o cuando existen evidencias que indican que dichos valores pueden no ser recuperables o pierden su valor útil.

Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación de los activos, que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una

unidad generadora de efectivo y su valor de uso, donde este último es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento.

- PASIVO

▪ Cuentas y Documentos por Pagar

Se integra por pasivos con vencimiento a un mes como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 191,434 | 705,753 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 9,575,360 | 16,039,856 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 5,015,315 | 210,450 |
| Total Bienes Muebles e Inmuebles | 15,782,109 | 16,956,059 |

La cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Sobre Salarios | 9,009,703 | 8,267,986 |
| Cuotas al IMSS | - | 2,112,633 |
| Cuotas al INFONAVIT | - | 1,209,376 |
| Aportaciones al SAR | - | 483,750 |
| Impuesto Sobre la Renta | 131,579 | 2,419,325 |
| IVA por Pagar | 107,602 | 182,232 |
| IVA por Pagar a Favor | - | - |
| ISR de Honorarios Asimilables | 46,070 | 41,093 |
| ISR Retenido Sobre Honorarios | 91,410 | 121,314 |
| ISR Retenido Sobre Arrendamiento | - | 550 |
| IVA Retenido Sobre Arrendamiento | 2 | 5887 |
| IVA Retenido Sobre Honorarios | 96,557 | 128,454 |
| IVA Traslado Pendiente de Cobro | 57,103 | 123,818 |
| IVA Retenido Sobre Transporte | 821 | 465 |
| Retenciones por Pagar (Infonavit) | - | 924,144 |

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|---|------------------|-------------------|
| Retenciones por Pagar (Aport. Vol. AFORE) | - | 5,000 |
| Subsidio para el Empleo | - | - |
| Total | 9,575,360 | 16,039,856 |

▪ Fondos en Administración a Corto Plazo

Se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Proyectos CONACyT | 37,311,671 | 30,449,821 |
| Otros Proyectos | 16,336,462 | 1,858,120 |
| Total | 53,648,133 | 32,307,940 |

El movimiento que tuvieron hasta diciembre de 2016 y 2015 los pasivos de los proyectos referidos a CONACyT, se muestra en la página siguiente:

| FECHA | SALDOS INICIALES | MONTOS RECIBIDOS PARA OPERACIÓN | MONTOS RECIBIDOS PARA INVERSIÓN | EROGACIÓN DE OPERACIÓN | INVERSIÓN ACTIVO FIJO | SALDOS FINALES | FINIQUITO DE PROYECTOS | SALDO DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN |
|----------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|------------------------|-----------------------------------|
| Diciembre 2016 | 30,449,820 | 37,525,824 | 18,773,617 | 24,315,884 | 18,773,617 | 43,659,760 | 6,348,089 | 37,311,671 |
| Diciembre 2015 | 39,684,809 | 28,714,951 | 34,027,119 | 36,472,657 | 34,027,119 | 31,927,103 | 1,477,283 | 30,449,820 |

El movimiento que tuvieron a diciembre de 2016 y 2015 los pasivos de otros proyectos, es como sigue:

| FECHA | SALDOS INICIALES | MONTOS RECIBIDOS PARA OPERACIÓN | MONTOS RECIBIDOS PARA INVERSIÓN | EROGACIÓN DE OPERACIÓN | INVERSIÓN ACTIVO FIJO | SALDOS FINALES | FINIQUITO DE PROYECTOS | SALDO DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN |
|----------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|------------------------|-----------------------------------|
| Diciembre 2016 | 1,858,120 | 16,807,810 | 109,887 | 2,243,160 | 109,887 | 16,422,770 | 86,308 | 16,336,462 |
| Diciembre 2015 | 2,594,388 | 2,941,522 | 227,861 | 3,665,576 | 227,861 | 1,870,351 | 12,230 | 1,858,120 |

♦ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos propios se reconocen cuando han sido prestados los servicios o enajenado los bienes contratados con terceros, durante el ejercicio 2016 el importe fue por \$15'739,340 pesos

Los otros ingresos y beneficios por un total de \$800,887 pesos se integra por los ingresos financieros provenientes de rendimientos de la cuenta bancaria de recursos propios autogenerados y por ingresos varios.

Los subsidios para operación recibidos del Gobierno Federal se reconocen con base en la asignación original y/o modificada, calendarizada por parte de la TESOFE, acreditándose a la cuenta de "Subsidios y transferencias corrientes" por un monto de \$265'662,902.00

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos. Las cuentas de Gastos de Funcionamiento por un importe total en el ejercicio 2016 de 279'253, 474 pesos, representan el 87.8% del Total de Gastos y Otras Pérdidas y principalmente cubren los gastos de Servicios Personales de acuerdo con la plantilla autorizada y la contratación de eventuales que se reportan trimestralmente de acuerdo a los lineamientos. Los otros rubros que integran este concepto corresponden a los servicios básicos y otros gastos necesarios para la operación y actividad principal del Centro con la finalidad de cumplir con las metas y objetivos comprometidos.

♦ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio no restringido se integra por los resultados del ejercicio.

El patrimonio restringido se integra por los subsidios y donativos recibidos para la adquisición de bienes para proyectos o fines específicos.

De enero a diciembre del 2016 el incremento al patrimonio de la Entidad está representado principalmente por las aportaciones siguientes:

| | |
|---|-------------------|
| Aportaciones | 44'918,031 |
| Recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal | 26'034,528 |
| Aportaciones de otras instituciones | 18'883,503 |
| Donaciones de Capital | 505,691 |
| Total | 45'423,723 |

♦ **IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO 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:

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Efectivo en Bancos - Tesorería | 3,256 | 7,928 |
| Efectivo en Bancos - Dependencias | - 9,104,187 | - 325,411 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 31,484,731 | 24,298,651 |
| Depósitos en Fondos de Terceros y Otros | 52,958,941 | 32,106,537 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 75,342,741 | 56,087,705 |

Durante el Ejercicio 2016, a la Entidad le fue otorgado recurso, previa autorización de cartera de inversión, para realización de los siguientes proyectos:

| CARTERA | MONTO PARA BIENES INMUEBLES | MONTO PARA BIENES MUEBLES | PROYECTO |
|----------------|-----------------------------|---------------------------|---|
| 153890Q0001 | - | 10,130,666 | Programa de adquisición de equipos para fortalecer y actualizar las capacidades científicas del CICY 2016 |
| 163890Q0001 | 6,263,835 | 3,854,335 | Fortalecimiento a las capacidades de Innovación y Transferencia de la Unidad de Ciencias del Agua |
| 143890Q002 | 5,470,375 | 315,317 | Creación de un Polo para la conservación y la Educación Ambiental en el Jardín Botánico Regional Roger Orellana |
| Totales | 11,734,210 | 14,300,318 | |

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinario.

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | -35,756,368 | -29,922,862 |
| Movimientos de partidas (o rubros que no afectan al efectivo) | | |

| CONCEPTO | 2016 | 2015 |
|--------------------------|------------|------------|
| Depreciación | 31,269,448 | 28,823,112 |
| Amortización | 786,274 | 682,522 |
| Partidas Extraordinarias | 3,174,643 | 21,745 |

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables correspondiente al 31 de diciembre de 2016

| CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en Pesos) | | | |
|---|---|------------|-------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | | 308,847,787 |
| 2. Menos ingresos contables no presupuestarios | | | 224,565 |
| | Incremento por variaciones de inventarios | | |
| | Disminución de exceso de estimaciones por pérdida o deterioro | | |
| | Disminución del exceso de provisiones | | |
| | Otros Ingresos y beneficios varios | | |
| | Otros ingresos contables no presupuestarios | 224,565 | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | | 26,420,093 |
| | Productos de capital | | |
| | Aprovechamientos de capital | | |
| | Ingresos derivados de financiamientos | | |
| | Otros Ingresos presupuestarios no contables | 26,420,093 | |
| 4. Ingresos Contables (4=1-2-3) | | | 282,203,129 |

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables correspondiente al 31 de diciembre de 2016

| <p align="center">CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en Pesos)</p> | | | |
|---|--|------------|--------------------|
| 1. Total de egresos (Presupuestarios) | | | 308,913,439 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | | 26,034,528 |
| | Bienes Inmuebles | | |
| | Bienes Muebles | 14,300,317 | |
| | Activos intangibles | - | |
| | Obra pública en bienes propios | 11,734,210 | |
| | Otros egresos presupuestales no contables | 241,462 | |
| 2. Más gastos contables no presupuestales | | | 35,322,047 |
| | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 35,230,363 | |
| | Provisiones | | |
| | Disminución de inventarios | 91,683 | |
| | Otros Gastos | | |
| | Otros gastos contables no presupuestales | | |
| 4. Total de Gasto Contables (4=1-2+3) | | | 317,959,497 |

NOTAS DE MEMORIA

Pasivos Contingentes

Tanto el pasivo relativo a las indemnizaciones como el de prima de antigüedad, no fueron registrados por la Entidad en los estados financieros, tomando como base las disposiciones del párrafo 4 de la NIFGG SP 05 "Obligaciones laborales", que regula que

cuando exista déficit en los resultados de la entidades no existirá obligación para reconocer dichos pasivos, y en caso contrario, dichos efectos podrán reconocerse únicamente hasta por los montos de resultados superavitarios que se obtengan. Debido a que los resultados de los años 2016 y 2015 fueron deficitarios, no se reconocieron los efectos de dichas obligaciones laborales.

Juicios

Al 31 de diciembre de 2016, se tienen pendientes de resolución dos juicios laborales correspondientes al año 2015 y 2016, encontrándose en las siguientes etapas:

Expediente 195/2015, pendiente la resolución, el monto determinado para esta demanda es de \$623,670.46

Expediente 35/2016, pendiente la resolución, el monto determinado para esta demanda es de \$248,241.99

Cuentas de Orden Presupuestarias

Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos teniendo por finalidad registrar los rubros que componen las operaciones de ingresos del período y el Presupuesto de Egresos en el que se registra, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período. Los montos registrados en cada una de las cuentas de orden presupuestario de ingresos y egresos para el ejercicio 2016, fueron los siguientes:

| CUENTA | NOMBRE | 2016 |
|--------|--|-------------|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada | 288,242,151 |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | 309,246,095 |
| 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 21,003,944 |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada | 308,847,787 |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | 308,671,977 |

| CUENTA | NOMBRE | 2016 |
|--------|---|-------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | 288,242,151 |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 309,246,095 |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 21,003,944 |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 308,671,977 |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | 308,671,977 |

| CUENTA | NOMBRE | 2016 |
|--------|---------------------------------|-------------|
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | 308,671,977 |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado | 308,671,977 |

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del Centro, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera del período.

2. Panorama Económico y Financiero

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), y a que a la letra dice "se deberá actualizar el patrimonio cuando el índice nacional de precios al consumidor acumulada durante un período de tres años sea igual o superior al 100%".

Las cifras que se presentan en los estados financieros reconocieron los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio social de 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos.

A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, de conformidad con lo regulado en dicha norma, debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario; sin embargo, debe continuar depreciando la parte actualizada de los activos fijos.

La inflación acumulada de los tres años anteriores es menor del 100%. La inflación de enero a diciembre del 2016, 2015 y 2014 fue del 3.36%, 2.13%, y 4.08%, respectivamente.

3. Autorización e Historia

En la Ciudad de Mérida, Yucatán en el año 1979 se constituyó el Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C. (la Entidad CICY), cuyo fin común no tendrá carácter preponderantemente económico. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Son asociados del CICY, de los cuales el 100% corresponden a la Administración Pública Federal:

Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia Tecnología (CONACYT).

Secretaría de Educación Pública.

Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación.

Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Gobierno del Estado de Yucatán.

Universidad Nacional Autónoma de México.

Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.

El 12 de julio del 2004, se aprobó la creación de la Unidad CICY en la ciudad de Cancún, Quintana Roo y la incorporación del Gobierno del Estado de Quintana Roo como miembro de la Asamblea General de Asociados y del Consejo Directivo del CICY. Dicha unidad inició operaciones en el 2005.

4. Organización y Objeto Social

El objeto social de la Entidad es:

Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de biología, materiales y disciplinas afines y en su caso elaborar los estudios socioeconómicos que las fundamenten, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales.

Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de tipo superior, a nivel licenciatura, maestría, doctorado y estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal y de posgrado en el campo del conocimiento de la Entidad.

Orientar la investigación científica y desarrollo e innovación tecnológica a la modernización del sector productivo y promover y gestionar ante las organizaciones públicas, sociales y privadas, la transferencia del conocimiento, en términos de lo que para el efecto establezca la normatividad aplicable.

Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación en apego a la Ley en la materia.

Difundir y publicar información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, así como de los resultados de las investigaciones y trabajos que realice.

Contribuir con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, en congruencia con el Programa Sectorial y la Red Nacional de Grupos y Centros de Investigación, y asociar el trabajo científico y tecnológico y la formación de personal altamente capacitado con la atención de las necesidades del sector productivo y la sociedad mexicana.

Realizar labores de vinculación con los sectores público, social y privado.

La Entidad es una Asociación Civil para efectos fiscales se clasifica dentro del régimen fiscal como persona moral no contribuyente y no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR), mientras no existan distribuciones a sus asociados y se observen los requisitos en los gastos no comprobados gravados a una tasa del 35.0%.

Está sujeta a las obligaciones que como retenedor debe cumplir como responsable solidario, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el pagado no es reembolsable por lo que se reconoce como gasto o es capitalizado en adquisiciones de activos fijos.

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "A" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo.

Para la cobertura de ciertos servicios celebra contratos por servicios personales y por obra determinada, bajo el régimen de honorarios profesionales independientes.

5. Bases para la Preparación de Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1º de enero de 2009. Dicha Ley tiene 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.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen 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 aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.

Durante los ejercicios del 2009 al 2016 el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y de presupuestos, en las cuales se ha dado cumplimiento a cada una de éstas.

Al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, ciertas prácticas contables se utilizan de manera supletoria con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

En este proceso de preparación de estados financieros, de conformidad con las bases antes mencionadas, se efectúan estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos, pasivos, así como la revelación de activos, pasivos de contingencia, compromisos, eventos posteriores, operaciones ordinarias y no ordinarias, entre otras operaciones, así como los importes registrados de ingresos y gastos, sobre bases devengadas identificadas durante los años que terminaron en la

fecha de los estados financieros. Asimismo, se consideran los eventos importantes ocurridos hasta la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

Los rubros importantes que están sujetos a estas suposiciones y estimaciones son:

Inversiones y moneda extranjera

Valores en administración restringida

Cuentas por cobrar de cobro dudoso

Inventarios de lento movimiento u obsolescencia, depreciación y amortización

Intangibles

Demerito, obsolescencia tecnológica o de moda

Beneficios laborales

Contingencia y compromisos

Ingresos propios autogenerados

Ingresos fiscales y del CONACYT

El propósito de estas estimaciones es determinar un valor razonable a la fecha del balance, pero no implica que los resultados de este proceso de suposiciones coincidan con la realidad que se produce posteriormente, por lo tanto, este proceso de evaluación y ajuste es permanente.

6. Política de Contabilidad Significativas

Los beneficios otorgados a los empleados y la forma de registro son como sigue:

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 no se estiman las vacaciones ganadas no gozadas.

Los beneficios futuros acumulados por terminación de la relación laboral (indemnizaciones legales por despido, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.), son registrados a gastos al momento de su pago.

Tanto el pasivo relativo a las indemnizaciones como el de prima de antigüedad no fueron registrados por la Entidad en los estados financieros adjuntos, tomando como base las disposiciones del párrafo 3 de la NEIFGSP 008 "Norma sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal", que regula que cuando existan déficits en los resultados de la entidades no existirá obligación para reconocer dichos pasivos, y en caso contrario, dichos efectos podrán reconocerse únicamente hasta por los montos de resultados superavitarios que se obtengan. Debido a que los resultados de los años

2016 y 2015 fueron deficitarios, no se reconocieron los efectos de dichas obligaciones laborales.

El pasivo acumulado no registrado relativo a las indemnizaciones ascendió a \$10'474,135.00 en 2016 y a \$9,104,668.00 en 2015 el cual fue determinado conforme cálculos actuariales preparados por un perito independiente.

El pasivo acumulado no registrado relativo a la prima de antigüedad ascendió a \$ 3,999,927.00 en 2016 y \$3,432,908.00 en 2015 el cual fue determinado conforme cálculos actuariales preparados por un perito independiente.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Durante los ejercicios terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no se realizaron operaciones que generaran fluctuaciones cambiarias.

8. Reporte Analítico del Activo

Se registran al costo de adquisición y actualizados por inflación hasta 2007. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el Impuesto al Valor Agregado correspondiente, en virtud de que la entidad es una institución sin fines de lucro y no puede acreditar dicho impuesto. La depreciación y amortización se calculan conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas:

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Edificios | 5% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% |
| Maquinaria, equipo e instrumentos | 10% |
| Equipo de laboratorio | 10% |
| Equipo de cómputo | 30% |
| Equipo de transporte | 25% |
| Equipo de telecomunicaciones | 10% |
| Equipo de seguridad | 10% |
| Gastos de instalación | 5% |

Hasta el 31 de diciembre de 2007 los activos y la depreciación fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), de conformidad con lo indicado en el inciso a anterior.

Con fecha 14 de septiembre de 2015, la Entidad recibió el usufructo de un predio ubicado en el Estado de Guerrero con la finalidad de llevar a cabo la construcción y edificación de un proyecto acorde a sus necesidades a fin de ejecutar planes y programas para poner en marcha sus actividades de investigación y docencia.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se manifiesta que con fecha 03 de noviembre de 2011 se firma un Contrato identificado con el número 422 del Fideicomiso denominado " Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro de Investigación Científica de Yucatán AC

“,quien funge como Fideicomitente y Fideicomisario con el Fiduciario Actinver Casa de Bolsa SA de CV Grupo Financiero ,y se constituye un Fideicomiso revocable de Administración de Inversión, dicho Fideicomiso se crea en términos del artículo 50 de la Ley de Ciencia y Tecnología, con las aportaciones que en numerario realice el Fideicomitente y las destine para el cumplimiento de los Fines del Fideicomiso y de las Reglas de Operación del mismo.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 26 fracción VII de la Ley de Ciencia y Tecnología , el Fideicomiso no contara con estructura orgánica ni personal propio para su funcionamiento, por tal virtud no será considerado como una Entidad de la Administración Pública Paraestatal.

10. Proceso de Mejora

Con fecha 8 de agosto de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013”, referente a realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración de Patrimonio.

Bajo ese contexto se manifiesta que conforme lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Centro de Investigación Científica de Yucatán A.C., ha llevado a cabo los procesos y las actividades necesarias para incorporar los bienes muebles e inmuebles del activo fijo al patrimonio contable. En cumplimiento a lo señalado en los siguientes artículos.

Art.23 Registro Patrimonial. Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles.

Art. 27 Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes, dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable, tomando en cuenta que en el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

El CICY ha llevado a cabo el siguiente Cronograma de Actividades:

| NÚM | ACCIONES |
|-----|---|
| 1 | Efectuar conciliaciones: Registros en control patrimonial /Contabilidad |
| 2 | Actualizar mensualmente la memoria de cálculo con las altas y bajas de los bienes muebles que se presenten durante el período |
| 3 | Tener documentado que los bienes muebles sean considerados en las Actas de Entrega-Recepción de acuerdo a los lineamientos vigentes |
| 4 | Dar cumplimiento a la publicación en la página de la INDAABIN, la integración detallada de los Bienes Muebles e Inmuebles que conforman el Patrimonio |

En el ejercicio 2015 la Entidad solicito el avalúo de los bienes inmuebles a la Autoridad Competente (INDAABIN) con la finalidad de actualizar el valor de los mismos mediante el registro correspondiente en libros.

11. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

12. 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

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C., al 31 de diciembre de 2016 y 2015.



CP. Perla Gpe. Inurreta Santiago
Jefa del Departamento de Contabilidad