

No. de Oficio CGOVC/CEC113/03/087/2018

Puerto Vallarta, Jalisco a 25 de mayo de 2018.

**CONSEJO DIRECTIVO Y ASAMBLEA GENERAL
ORDINARIA DE ASOCIADOS,
DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN
CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.**

Presente.

Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos, 2673, 2674, y 2676, fracción V y demás relativos del Código Civil Federal; 18, fracción VII, 19, fracción VIII, 31, fracción XX, y 42 de sus Estatutos; 31, 58, fracción VI, 63, párrafo primero de la Ley Federal de Entidades Paraestatales; 30 fracción XII, de su Reglamento; 37, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; y, los artículos, 95 y 96 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en el carácter de Comisarios Públicos designados por la citada Secretaría, ante el **Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C. (CICY)**, asociación civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, reconocida como Centro Público de Investigación del Sistema CONACyT, se rinde el **INFORME** sobre los Estados Financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2017, mismo que presenta el Dr. Lorenzo Felipe Sánchez Teyer, en su carácter de Director General, a la consideración, tanto de la Asamblea General Ordinaria de Asociados, como del Consejo Directivo de la entidad.

A. Base Documental del Informe de Comisarios.

Para la elaboración del presente Informe, en términos de ley, se tomó como base el Dictamen sobre los Estados Financieros definitivos, con cifras al 31 de diciembre de 2017, emitido con fecha 15 de marzo de 2018, por los auditores independientes, RSM México Bogarin, S.C., en su calidad de Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende el Informe del Auditor Independiente, así como la Información Contable siguiente: i) Estado de Actividades ii) Estado de Situación Financiera; iii) Estado de cambios en la situación financiera; iv) Estado de variación en la Hacienda Pública; v) Estado Analítico del Activo; vi) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; vii) Estado de flujos de efectivo; viii) Reporte de Patrimonio ix) Informe sobre pasivos contingentes; x) Notas a los Estados Financieros.

B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de la auditoría practicada al Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C., el auditor externo expresa lo siguiente:

"En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 de Gestión Administrativa a los

estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.”

Adicionalmente, el auditor externo indica en el cuerpo del dictamen un párrafo de énfasis relativo a la “base de preparación contable y utilización de este informe”, cuyo texto se transcribe a continuación:

“Llamamos la atención sobre la Nota 5 de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.”

C. Análisis Financiero.

C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, comparado con 2016.

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	monto	%		2017	2016	monto	%
Activo	612.15	581.73	30.42	5.22	Pasivo	74.85	69.43	5.42	7.80
					Hacienda Pública/Patrimonio	537.29	512.30	24.99	4.87
Total de Activo	612.15	581.73	30.42	5.22	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	612.15	581.73	30.42	5.22

El Centro de Investigación registró en el Estado de Situación Financiera un activo total de 612.15 Millones de pesos (Mdp); un pasivo total de 74.85 Mdp; y un patrimonio de 537.29 Mdp; Estos saldos, respecto a los reportados al término del año 2016, registraron de manera unánime un incremento de 5.22%, 7.80% y 4.87%, respectivamente.

Las principales variaciones y comportamiento de estos indicadores financieros, respecto de los generados el año inmediato anterior, se presentan en el cuadro siguiente:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Activo circulante				
Efectivo y Equivalentes	80.68	75.34	5.34	7.08
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2.90	2.74	0.16	5.83
Activo no circulante				
Bienes inmuebles, infraestructura, construcción	434.04	409.13	24.91	6.08
Bienes muebles	442.67	414.53	28.14	6.78
Activos intangibles	21.68	19.63	2.05	10.44
Pasivo				
Cuentas por pagar a corto plazo	12.14	15.78	-3.64	-23.06
Fondo y bienes de terceros en ADMON y/o GARA	62.70	53.64	9.06	16.89
Pasivo no circulante				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o administración a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	545.28	491.15	54.13	11.02
Donaciones de capital	4.10	2.77	1.33	48.01
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-33.79	-35.75	1.96	-5.48
Resultados de Ejercicios anteriores	-190.30	-157.88	-32.42	20.53

El aumento registrado en el activo total del CICY fue de 30.42 Mdp, y es resultado, por una parte, del incremento en el rubro de "Efectivo y Equivalentes" por 5.34 Mdp, específicamente por los depósitos en fondos de terceros que se integran por recursos otorgados, en su mayoría por el CONACyT, a través de sus diversos fondos formalizados por convenios para el desarrollo específico de proyectos de investigación; y por otra, debido al aumento del "activo no circulante" por 24.98 Mdp.

Cabe resaltar que para el ejercicio fiscal 2017, el fideicomiso de ciencia y tecnología que está destinado a proyectos específicos de investigación y al fortalecimiento de la infraestructura del Centro de Investigación, y en general, para apoyar proyectos de investigación, innovación, y tecnológicos que sean aprobados, registró un incremento de 2.57 Mdp; en contraste con el ejercicio fiscal anterior en el cual no se registró ingreso alguno.

El pasivo del Centro se incrementó en 5.42 Mdp; lo anterior, derivado principalmente del incremento por el concepto de "Fondos y bienes de terceros en administración y/o garantía" por 9.06 Mdp, integrado en su mayoría por proyectos CONACyT, y el restante por otros proyectos. Cabe señalar que, dentro del apartado "pasivo circulante" se reporta una disminución en el rubro de "cuentas por pagar a corto plazo" por 3.64 Mdp, esto, respecto a lo reportado en el ejercicio fiscal anterior.

De acuerdo con las cifras ofrecidas por el Centro de Investigación, en el año 2016 el pasivo representó 11.93% como proporción del total del activo; comparado con el ejercicio fiscal 2017, éste índice representó 12.22% del total del activo, porcentaje que reflejó un incremento de 0.29%.

El patrimonio del CICY incrementó en 24.99 Mdp, lo anterior debido al crecimiento de los conceptos de "Aportaciones" por 54.13 Mdp y "Donaciones de capital" por 1.33 Mdp. A pesar del incremento registrado en el patrimonio, y como resultado del insuficiente crecimiento de los ingresos, el Centro de Investigación reportó un aumento en el rubro "Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)", reportando un desahorro por 1.96 Mdp.

Razones Financieras

	Razón
Razón de liquidez	1.1167
Capital neto de trabajo	9.06
Razón de solvencia	8.1780
Razón de endeudamiento	0.1393

Se aprecia, con base en la Liquidez Inmediata, que por cada peso de deuda que tiene el centro de Investigación, se tiene efectivo por 1.1167 para hacer frente los compromisos a corto plazo de la entidad; por lo que se refiere al Capital de Trabajo, el Activo Circulante refleja una disposición en relación con el Pasivo a Corto Plazo 9.06 Mdp para hacer frente a los compromisos generados; en lo que se refiere a la Razón de Solvencia es de 8.1780, muestra que el CICY A.C., Tiene compromisos con sus proveedores y acreedores a nivel aceptable, y en lo que se refiere a la Razón de Endeudamiento Patrimonial, el 13.93% muestra que la estructura del patrimonio contable es razonable.

C.2 Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comparado con 2016.
(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	monto	%
Ingresos y otros beneficios				
Ingresos de gestión	15.71	15.73	-0.02	-0.12
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.	251.71	265.66	-13.95	-5.25
Otros ingresos y beneficios	2.87	0.80	2.07	258.75
Ingresos Financieros	0.99	0.57	0.42	73.68
Otros ingresos y beneficios varios	1.87	0.22	1.65	750
Gastos y otras pérdidas	304.09	317.95	-13.86	-4.35
Gastos de funcionamiento	265.84	279.25	-13.41	-4.80
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	4.49	3.34	1.15	34.43
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	33.75	35.36	-1.61	-4.55
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-33.79	-35.75	1.96	-5.48

Durante el año 2017, el total del rubro "Ingresos y otros beneficios" descendió hasta 270.30 Mdp, cifra inferior en 11.9 Mdp (4.21%), respecto a la reportada el año 2016; lo anterior, fue provocado por el impacto en el apartado de "Ingresos de gestión", con una disminución 0.02 Mdp (0.12%) y en "Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas" por 13.95 Mdp (5.25%). De igual manera, el Centro de Investigación reporta un incremento en el rubro "Otros ingresos y beneficios varios" por 2.85 Mdp, cifra 258.7% mayor, que el ejercicio anterior.

En balance, las cifras reportadas en los Estados Financieros del Centro de Investigación, arrojan como resultado del ejercicio 2017, un "desahorro" que, aunque menor que el año inmediato anterior, por 33.79 Mdp, observa una disminución de 1.96Mdp (5.48%), respecto al reportado el año 2016.

El monto reportado en el concepto "total de gastos y otras pérdidas", fue por la cantidad de 304.09 Mdp, mostrando un decremento de 13.86 Mdp (4.35%); adicionalmente, se reportó que los egresos de la entidad son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos, principalmente para servicios personales o gastos de operación.

En el año 2017, el monto total de "Gastos y otras pérdidas" representó 112.50% respecto del total de "Ingresos y otros beneficios"; mientras que, en el ejercicio anterior, dicho porcentaje fue de 112.66%.

Los ingresos propios por la venta de bienes y servicios, captados por el Centro de Investigación, respecto al año anterior, decrecieron 0.12%, por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron una disminución de 4.80%.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo

El comportamiento de los flujos de efectivo del CICY en 2017, se resume en el cuadro siguiente:

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	monto	%
Flujos de efectivo de las actividades de operación				
Origen	270.23	282.20	-11.97	-4.24
Aplicación	269.87	282.72	-12.85	-4.54
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	0.35	0.52	-0.17	-32.69
Flujos de efectivo de las actividades de inversión				
Origen	55.45	65.38	-9.93	-15.18
Aplicación	55.45	44.91	10.54	23.46
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	0	20.47	-20.47	-100
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento				
Origen	9.11	52.95	-43.84	-82.79
Aplicación	4.12	53.64	-49.52	-92.31
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	4.98	-0.68	5.66	-832.35
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	5.34	19.25	-13.91	-72.25
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	75.34	56.08	19.26	34.34
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	80.68	75.34	5.34	7.08

Con la información presentada por el Centro de Investigación, es posible afirmar que el "Estado de flujo de efectivo", es coincidente con el saldo que presenta el rubro de "Total de efectivo y equivalentes" por 80.68 Mdp, contenido en el Estado de Situación Financiera.

D. Comentarios y Recomendaciones.

En resumen, se aprecia que el dictamen del auditor externo sobre los Estados Financieros del Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C., con cifras al 31 de diciembre de 2017, es favorable, toda vez que evalúa que la información contenida está preparada en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal.

Por otra parte, el gasto total del Centro descendió 4.35%, respecto al aplicado el año inmediato anterior; como resultado de la relación ingreso-gasto se reportó un "desahorro" en el ejercicio por 33.79 Mdp, monto menor en 5.48%, respecto al desahorro registrado el año 2016.

A pesar de que el Centro de Investigación reportó un incremento en el pasivo, el cual representó en el periodo 12.22% del activo; el CICY registró un crecimiento de su activo en 5.22% y un incremento en el patrimonio del 4.87%.

Con el propósito de coadyuvar al mejor desempeño institucional, se somete a la consideración de los miembros del Consejo Directivo y Asamblea General Ordinaria de Asociados, las recomendaciones siguientes:

- 01/2018 Realizar las acciones necesarias que permitan revertir el resultado general que generó desahorro en el ejercicio 2017 en el Centro de Investigación a fin de alcanzar una situación financiera de equilibrio.**
- 02/2018 Atender, en su caso, las recomendaciones emitidas por el auditor externo para la cuantificación de los pasivos laborales incorporando al análisis la viabilidad jurídica, así como como la probabilidad de que las prestaciones demandadas sean debidamente acreditadas.**

Al respecto, solicitamos al Consejo Directivo y Asamblea General Ordinaria de Asociados adoptar como acuerdos las recomendaciones emitidas en este Informe, e instruir al Director General del CICY la atención puntual de las mismas y las fechas compromiso de cumplimiento, señalándose dar seguimiento a las mismas en el Comité de Control y Desempeño Institucional e informando de sus resultados al Consejo Directivo hasta su cabal cumplimiento.

E. Conclusión.

Con base en el informe de auditoría independiente (dictamen), emitido por el auditor externo, RSM México Bogarín, S.C., y considerando las observaciones formuladas en este informe, se manifiesta que las políticas y criterios contables seguidos en la información proporcionada por el **CICY**, son adecuados y suficientes, mismos que han sido aplicados consistentemente en la información financiera presentada por el Director General de la entidad, reflejando en forma veraz y suficiente la situación financiera y los resultados de la Asociación, por lo que se considera que, primeramente el Consejo de Administración, y posteriormente la Asamblea General Ordinaria de Asociados, pueden aprobar favorablemente, o según estimen procedente, los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2017 del **Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C.** (Asociación Civil asimilada a Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal).

Atentamente



Lic. José Enrique Girón Zenil
Delegado y Comisario Público Propietario



Mtro. León Izquierdo Enciso
Subdelegado y Comisario Público Suplente

