



COORDINACIÓN GENERAL DE  
ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR  
EDUCACIÓN Y CULTURA

Oficio No. CGOVC/CEC 113/02/077/2019

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Ciudad de México, a 30 de mayo de 2019.

**CONSEJO DIRECTIVO Y ASAMBLEA GENERAL  
ORDINARIA DE ASOCIADOS,  
DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.  
P r e s e n t e.**

**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 97 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 2018, mismo que presenta el Dr. Pedro Jesús Herrera Franco, en su carácter de Director General Interino, 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 2018, emitido con fecha 11 de marzo de 2019, por los auditores independientes, RSM México Bogarín, 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) Conciliación Contable Presupuestaria; ix) Reporte de Patrimonio; x) Informe sobre pasivos contingentes y, xi) 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 2018, comparado con 2017.

(Cifras en Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%		2018	2017	Monto	%
Activo	\$ 691.39	\$ 612.15	\$ 79.29	12.95	Pasivo	\$ 142.21	\$ 74.85	\$ 67.36	89.99
					Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 549.18	\$ 537.29	\$ 11.89	2.21
Total de Activo	\$ 691.39	\$ 612.15	\$ 79.29	12.95	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 691.39	\$ 612.15	\$ 79.29	12.95





En el Estado de Situación Financiera se muestra un activo total de 691.39 (Millones de pesos, en adelante Mdp); un pasivo total de 142.21 Mdp; y un patrimonio de 549.18 Mdp. Estos saldos, en comparación con los reportados al término del año fiscal 2017, reportan en el total del activo y el total del pasivo un incremento de 12.95 y 89%, respectivamente. Asimismo, el total de Hacienda pública/patrimonio que reportó el Centro de Investigación generó un aumento de 2.21%, esto con respecto al monto registrado el año anterior.

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

Principales cuentas y variaciones del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Activo				
Efectivo y equivalentes	76.38	80.68	-4.3	-5.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	72.70	0.0	72.7	100.0
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	1.46	2.9	-1.4	-49.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Const.	455.60	434.04	21.6	5.0
Bienes muebles	467.54	442.67	24.9	5.6
Pasivo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	130.19	62.70	67.5	107.6
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.009	0.0	0.0	100.0
Hacienda Pública/Patrimonio				
Aportaciones	586.56	545.3	41.3	7.6
Donaciones de Capital	9.96	4.10	5.9	142.9
Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	-35.25	-33.79	-1.5	4.3
Resultado del Ejercicio Anteriores	-224.10	-	-33.8	17.8
		190.30		

El incremento en el activo total fue de 79.29 Mdp, lo cual obedece, por una parte, al incremento en el rubro "Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes" por 72.10 Mdp, que comparado con el año 2017 no se reportaron cifras en dicha cuenta; cabe mencionar, que el Centro tiene la política de efectuar estudios para determinar la necesidad de crear una estimación par cuentas de dudosa recuperación, previa autorización de la Junta Directiva.





En cuanto a los “Derechos a recibir bienes y servicios”, se observan “cuentas por cobra a corto plazo” con plazos hasta de más de 365 días, por un monto de 10,971 pesos:

(Millones de pesos)

Cuentas por cobrar, Fondos a Rendir, Deudores diversos	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Más de 365 días	Total
Total	1.33	0.12	0.002	0.01	1.46

En cuanto al rubro de “Efectivo y Equivalentes” presenta una disminución de 4.3 Mdp, debido a que la cuenta de “depósitos en fondos de terceros y otros”, disminuyeron en 6.15 Mdp y el “subtotal de efectivo” registró un aumento por 1.87 Mdp, dichos depósitos corresponden a recursos otorgados en su mayoría por el CONACyT, para el desarrollo específico de proyectos de investigación.

Es importante mencionar que para el ejercicio fiscal 2018, 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 0.926 Mdp; en contraste con el ejercicio fiscal anterior en el cual se registró un ingreso de 2.57 Mdp.

El pasivo del CICY, se incrementó en 67.36 Mdp, lo que representó un 89.99% respecto al año anterior; derivado principalmente del incremento por el rubro de “Fondos y bienes de terceros en administración y/o garantía” por 67.5 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 .135 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 2017 el pasivo representó 12.22% como proporción del total del activo; comparado con el ejercicio fiscal 2018, éste índice representó 20.56% del total del activo, porcentaje que reflejó un incremento de 89.99%.

El patrimonio del CICY incrementó en 11.89 Mdp, equivalente a 2.21% respecto del ejercicio inmediato anterior; debido al crecimiento de los rubros de “Aportaciones” por 41.3 Mdp y “Donaciones de capital” por 5.9 Mdp, respecto a 2017. A pesar del incremento registrado en el patrimonio, y como resultado del insuficiente crecimiento de los ingresos, el Centro de Investigación registra un aumento de 1.5 Mdp (4.3%) respecto a la cifra negativa del año 2017 por 33.79 Mdp, en el rubro “Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)”, reportando un desahorro por 35.25 Mdp.





### C.1.1 Conciliaciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

(Millones de pesos)

Concepto	Registro Contable	Actualización Acumulada	Monto original de Inversión	Valor de la relación/Depreciación acumulada	Diferencia
Bienes Muebles	\$ 467.54	\$ 90.32	\$ 377.21	\$ 377.21	-
Bienes Inmuebles	\$ 455.60	\$ 247.70	\$ 207.90	\$ 207.90	-

Como se observa, los registros contables no presentan variaciones con el valor de inventarios físicos.

### C.1.2 Razones Financieras

Concepto	Razón
LIQUIDEZ INMEDIATA	0.50
CAPITAL DE TRABAJO	8.56
APALANCAMIENTO FINANCIERO	0.2
DEUDA A CAPITAL CONTABLE	25.89%
SOLVENCIA	1.1

Se aprecia, con base en la Liquidez Inmediata, que por cada peso de deuda que tiene el Centro de Investigación, se tiene efectivo por 0.50 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 8.56 Mdp para hacer frente a los compromisos generados; en lo que se refiere a la Razón de Solvencia es de 1.1, 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 25.89% muestra que la estructura del patrimonio contable es razonable.

### C.2 Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comparado con 2017.

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Ingresos y Otros Beneficios				
Ingresos de la gestión.	\$ 15.08	\$ 15.71	-\$ 0.63	- 4.01
Ingresos por venta de bienes y servicios.	\$ 15.08	\$ 15.71	-\$ 0.63	- 4.01
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones y otras ayudas	\$ 261.14	\$ 251.71	\$ 9.43	3.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros	\$ 261.14	\$ 251.71	\$ 9.43	3.75
Otros ingresos y beneficios	\$ 1.30	\$ 2.80	-\$ 1.50	- 53.57
Ingresos financieros	\$ 1.10	\$ 0.998	\$ 0.10	10.22
Otros Ingresos y beneficios varios.	\$ 0.22	\$ 1.87	-\$ 1.65	100.00



<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>\$ 277.5</b>	<b>\$ 270.3</b>	<b>\$ 7.22</b>	<b>2.67</b>
Gastos y Otras Pérdidas				
Gastos de funcionamiento	\$ 273.04	\$ 265.84	\$ 7.20	2.71
Servicios personales	\$ 221.40	\$ 221.15	\$ 0.25	0.11
Materiales y suministros.	\$ 8.94	\$ 9.07	-\$ 0.13	- 1.43
Servicios generales	\$ 42.62	\$ 45.61	-\$ 2.99	- 6.56
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.	\$ 4.13	\$ 4.49	-\$ 0.36	- 8.02
Subsidios y Subvenciones	\$ 1.01	\$ 1.16	-\$ 0.15	- 12.93
Ayudas sociales	\$ 3.1	\$ 3.3	-\$ 0.22	- 6.63
Otros gastos y pérdidas extraordinarias.	\$ 35.64	\$ 33.75	\$ 1.89	5.60
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, etc.	\$ 35.56	\$ 33.52	\$ 2.04	6.09
Otros gastos	\$ 0.07	\$ 0.15	-\$ 0.08	- 50.67
ISR y PTU	\$ -	\$ 0.85	-\$ 0.85	- 100.00
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>\$ 312.81</b>	<b>\$ 304.09</b>	<b>\$ 8.72</b>	<b>2.87</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-\$ 35.25</b>	<b>-\$ 33.79</b>	<b>-\$ 1.46</b>	<b>4.32</b>

Durante el ejercicio fiscal 2018 el Centro de Investigación Científica de Yucatán reportó en su Estado de Actividades en el rubro “Ingresos y otros beneficios” 277.5 Mdp, cifra mayor en 7.2 Mdp (2.67%), comparado con el ejercicio inmediato anterior; esto como consecuencia del aumento en los subsidios para operación por parte de TESOFE por 9.43 Mdp (3.75%), registrados en la cuenta de “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”. Por otra parte, registró un aumento en la cuenta de “Ingresos financieros” en 0.10 Mdp (10.22%) mayor que en 2017.

Con relación al rubro “Total de gastos y otras pérdidas”, la entidad reportó un total de 312.81 Mdp, cifra mayor por 8.72 Mdp (2.87%) al gasto del año 2017; 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.

El Centro de Investigación en 2018, reporta un desahorro de 35.25 Mdp, mayor, por 1.46 Mdp (4.32), con el ejercicio 2017 que presentó un saldo negativo de 33.7 Mdp.

### C.3 Estado de Flujo de Efectivo

El comportamiento de los flujos de efectivo del CICY en 2018, se resume en el cuadro siguiente:





**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Millones de Pesos)**

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Operación</b>				
Origen	\$277.46	\$270.23	\$7.23	2.68%
Aplicación	\$275.03	\$269.87	\$5.16	1.91%
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$2.43</b>	<b>\$0.35</b>	<b>\$2.08</b>	<b>588.39%</b>
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión</b>				
Origen	\$47.18	\$55.45	\$102.63	185.09%
Aplicación	\$47.16	\$55.45	\$102.61	185.05%
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>\$0.02</b>	<b>\$110.90</b>	<b>-\$110.88</b>	<b>-99.98%</b>
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>				
Origen	\$69.03	\$9.11	\$59.92	657.74%
Aplicación	\$75.79	\$4.12	\$71.67	1739.56%
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-\$6.76</b>	<b>\$4.98</b>	<b>-\$11.74</b>	<b>-235.74%</b>
<b>Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-\$4.29</b>	<b>\$5.34</b>	<b>-\$9.63</b>	<b>-180.34%</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>\$80.68</b>	<b>\$75.34</b>	<b>\$5.34</b>	<b>7.09%</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>\$76.38</b>	<b>\$80.68</b>	<b>-\$4.30</b>	<b>-5.33%</b>

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 76.38 Mdp, contenido en el Estado de Situación Financiera.

**(Cifras en pesos)**

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 19.00	\$ 10,241.00	-\$ 10,222.00	99.8
Bancos	-\$ 1,377,439.00	-\$ 1,465,265.00	\$ 87,826.00	-6.0
Inversiones Temporales	\$ 21,011,251.00	\$ 19,218,058.00	\$ 1,793,193.00	9.3
Depósitos de Fondos de Terceros	\$ 56,752,790.00	\$ 62,922,543.00	-\$ 6,169,753.00	-9.8
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 76,386,621.00</b>	<b>\$ 80,685,577.00</b>	<b>-\$ 4,298,956.00</b>	<b>-5.3</b>



#### **C.4 Patrimonio de CYCY.**

El patrimonio del Centro de Investigación Científica en Yucatán, asciende a 549.18 Mdp y es propiedad del Poder Ejecutivo Federal el 100%.

#### **C.5 Fideicomiso de CICY.**

El CICY, desde el 03 de noviembre de 2011, cuenta con un Fideicomiso denominado "Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C.". La disponibilidad se muestra en el Estado de Situación Financiera en el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, con un saldo de \$3.50 Mdp, al cierre del ejercicio, que comparado con el ejercicio 2017 registro un incremento de 36%.

#### **D. Comentarios.**

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 2018, 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.

El Centro de Investigación en 2018, reporta un desahorro de 35.25 Mdp, mayor, por 1.46 Mdp (4.32), con el ejercicio 2017 que presentó un saldo negativo de 33.7 Mdp.

En el año 2018, el monto total de "Gastos y otras pérdidas" representó 112.72% respecto del total de "Ingresos y otros beneficios"; mientras que, en el ejercicio anterior, dicho porcentaje fue de 112.50%.

Los ingresos propios por la venta de bienes y servicios, captados por el Centro de Investigación, respecto al año anterior, decrecieron 4.01%, por su parte, los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento de 2.71%.

A pesar de que el Centro de Investigación reportó un incremento en el pasivo, el cual representó en el periodo 20.56% del activo; el CICY registró un crecimiento de su activo en 12.95% y un incremento en el patrimonio del 11.89%.

#### **E. Recomendaciones.**

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 Realizar las acciones necesarias que permitan revertir los resultados generales que han venido generando desahorros en el ejercicio 2017 y**





**2018, en el Centro de Investigación a fin de alcanzar una situación financiera de equilibrio.**

- 02 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.**
- 03 Realizar las acciones necesarias para la depuración o disminución del saldo de las cuentas por cobrar.**

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.

#### **F. Conclusión.**

Con base en el informe de auditoría independiente (dictamen), emitido por el auditor externo, RSM México Bogarin, 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 2018 del Centro de Investigación Científica de Yucatán, A.C. (Asociación Civil asimilada a Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal).

**Atentamente**

**Lic. Miguel Ángel Robles Roa**  
**Delegado y Comisario Público**  
**Propietario**

**Mtra. Mirna Mónica Ochoa López**  
**Subdelegado y Comisario Público**  
**Suplente**

