

Centro de Investigación Científica de Yucatán, A. C.  
Entidad Paraestatal  
Notas a los estados financieros  
Al 30 de junio 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 30 de junio de 2016 y 2015 el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2016 (PESOS)	2015 (PESOS)
Efectivo en Bancos - Tesorería	124,500	160,901
Efectivo en Bancos - Dependencias	425,916	690,888
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	37,149,295	31,509,252
Subtotal de Efectivo	37,699,711	32,361,041
Depósitos en Fondos de Terceros y Otros	48,898,898	59,234,876
Total de Efectivo y Equivalentes	86,598,609	91,595,917

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.

Tanto al cierre de junio del 2016 como al 2015 principalmente se integra en ministraciones pendientes de recibir de proyectos de investigación CONACYT por 1'741,100 pesos y 4'972,485 pesos respectivamente.

Junio 2016

(Pesos)

CONCEPTO	FISCALES Y PROPIOS	CONACYT	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,408,580	1'741,100	-	3'149,680
Fondos a Rendir	164,504	-	-	164,504
Deudores por Viáticos	127,293	-	-	127,293
Deudores Diversos	1,087,615	-	-	1,087,615
Total	2'787,992	1'741,100	-	4'529,092

Junio 2015

(Pesos)

CONCEPTO	FISCALES Y PROPIOS	CONACYT	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,248,804	4,972,485	227,916	6,449,206
Fondos a Rendir	1,665,299	-	-	1,665,299
Deudores por Viáticos	289,352	-	-	289,352
Deudores Diversos	2,399,514	-	-	2,399,514
Total	5,602,969	4,972,485	227,916	10,803,370

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

Representa material de papelería, consumibles de cómputo y de fotocopiado, principalmente, los cuales son para consumo de la Entidad y valuados al costo por el método de 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

Se integra como sigue:

	2016		2015	
	Valor neto histórico	Actualización a Junio 2016	Total	Junio Total
Equipo de laboratorio	\$ 208,325,218	\$ 70,526,132	\$ 278,851,350	\$ 250,225,952
Edificios	141,036,141	116,847,130	257,883,270	160,510,776
Mob. y eq. educacional y recreativo	4,093,193	-	4,093,193	3,970,266
Mobiliario y equipo de ad- ministración	58,672,325	15,104,974	73,777,299	61,976,171
Equipo de transporte	5,028,649	3,043,045	8,071,694	7,781,982
Maquinaria, otros equipos y herramientas	25,951,250	1,683,294	27,634,544	26,663,897
Terreno	8,364,655	130,860,406	139,225,061	16,600,736
Construcciones en proceso en bienes propios	163,560	-	163,560	605,287
<b>Total Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>\$ 451,634,991</b>	<b>\$ 338,064,981</b>	<b>\$ 789,699,971</b>	<b>\$ 528,335,067</b>
Gastos de instalación	\$ 6,905,911	\$ 11,664,311	\$ 18,570,222	\$ 18,570,222
Software Administrativo	1,357,861	0	1,357,861	987,852
Patentes, marcas y derechos	68	0	68	51
<b>Total Bienes Intangibles</b>	<b>\$ 8,263,840</b>	<b>\$ 11,664,311</b>	<b>\$ 19,928,151</b>	<b>\$ 19,558,125</b>
Depreciación y amortización	205,514,303	120,241,170	325,755,473	292,607,942
<b>Total</b>	<b>\$ 254,384,528</b>	<b>\$ 229,488,122</b>	<b>\$ 483,872,650</b>	<b>\$ 255,285,250</b>

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%

Las patentes, marcas y derechos, están conformadas por 5 patentes, 29 marcas, 1 diseño industrial, 3 secretos industriales, 25 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:

	Junio 2016	Junio 2015
Impuesto sobre salarios	\$ 2,339,274	\$ 8,267,986
Cuotas al IMSS	2,182,769	2,112,633
Cuotas al INFONAVIT	1,210,983	1,209,376
Aportaciones al SAR	484,393	483,750
Impuesto sobre la renta	39,365	2,419,325
IVA por pagar	195,614	182,232
IVA por pagar a Favor	-	(114)
ISR de honorarios asimilables	11,204	41,093
ISR retenido sobre honorarios	65,794	121,314
ISR retenido sobre arrendamiento	-	550
IVA retenido sobre arrendamiento	2	587
IVA retenido sobre honorarios	68,283	128,454
IVA trasladado pendiente de cobro	189,395	123,818
IVA retenido sobre transporte	190	465
5 al millar de inspección y vigilancia	2	19,129
Retenciones por pagar (Infonavit)	994,653	924,144
Retenciones por Pagar (Aport. Vol. AFORE)	2,000	9,000
Pensiones alimenticias	14,015	-
Retenciones en nómina por transferir	-	-

\$ 7,797,936

\$ 16,039,856

▪ **Fondos en Administración a Corto Plazo**

Se integra como sigue:

	<u>Junio 2016</u>	<u>Junio 2015</u>
Proyectos CONACYT	\$ 49,964,340	\$ 62,350,088
Otros proyectos	<u>687,220</u>	<u>1,686,854</u>
	<u>\$ 50,651,560</u>	<u>\$ 64,036,944</u>

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

(Pesos)

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
Junio 2016	30,449,820	27,364,006	6,158,914	5,891,165	6,158,914	51,922,661	1,958,321	49,964,340
Junio 2015	39,684,809	45,895,596	6,469,375	22,069,091	6,469,375	63,511,315	1,161,227	62,350,088

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

(Pesos)

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
Junio 2016	1,858,120	84,671	86,829	1,105,463	86,829	837,328	150,108	687,220
Junio 2015	2,594,387	750,270	95,240	1,645,573	95,240	1,699,084	12,230	1,686,854

♦ **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, al segundo trimestre del ejercicio 2016 el importe fue por \$7'005,428.00

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 \$123'495,325.00

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Los egresos son reconocidos sobre la base de devengado, cuando los mismos son incurridos o conocidos, principalmente para Servicios Personales y Gastos de Operación.

♦ 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 junio del 2016 el incremento al patrimonio de la Entidad está representado principalmente por las aportaciones siguientes:

Equipos adquiridos con fondos de CONACYT por	\$ 6,158,914
Aportaciones de otras instituciones y Donaciones	515,949
Recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal	16,635,980
para inversiones en activos fijos por un importe	
<b>Total</b>	<b>23,310,843</b>

En 2015 las aportaciones fueron como sigue:

Equipos adquiridos con fondos de CONACYT por	\$ 6,469,375
Aportaciones de otras instituciones	95,240
Recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal	5,000,000
para inversiones en activos fijos por un importe	
<b>Total</b>	<b>11,564,614</b>

♦ 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 (PESOS)	2015 (PESOS)
Efectivo en Bancos - Tesorería	124,500	160,901
Efectivo en Bancos - Dependencias	425,916	690,888
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	37,149,295	31,509,252
Subtotal de Efectivo	37,699,711	32,361,041



CONCEPTO	2016 (PESOS)	2015 (PESOS)
Depósitos en Fondos de Terceros y Otros	48,898,898	59,234,876
Total de Efectivo y Equivalentes	86,598,609	91,595,917

Al cierre del segundo trimestre del ejercicio 2016, a la Entidad le fue otorgado recurso, previa autorización de cartera de inversión, para realización de los siguientes proyectos:

CARTERA	MONTO RECIBIDO	PROYECTO
153890Q0001	10,135,980	Programa de adquisición de equipos para fortalecer y actualizar las capacidades científicas del CICY 2016
143890Q002	6,500,000	Creación de un Polo para la conservación y la Educación Ambiental en el Jardín Botánico Regional Roger Orellana
Totales	16,635,980	

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

CONCEPTO	2016 (en pesos)	2015 (en pesos)
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	12,032,127	-2,190,000.30
Movimientos de partidas (o rubros que no afectan al efectivo)		
Depreciación/Amortización	16,009,277	14,458,247.53
Partidas Extraordinarias	9,250	699,869.90

♦ **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 30 de junio de 2016

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2016 (Cifras en Pesos)			
1.Ingresos Presupuestarios			147,604,012
2.Mas ingresos contables no presupuestarios			696,999
	Incremento por variaciones de inventarios		

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.			
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables			
Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2016			
(Cifras en Pesos)			
	Disminución de exceso de estimaciones por pérdida o deterioro		
	Disminución del exceso de provisiones		
	Otros Ingresos y beneficios varios		
	Otros ingresos contables no presupuestarios	696,999	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables			383,564
	Productos de capital		
	Aprovechamientos de capital		
	Ingresos derivados de financiamientos		
	Otros Ingresos presupuestarios no contables	383,564	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)			147,917,447

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables al 30 de junio de 2016

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.			
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables			
Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2016			
(Cifras en Pesos)			
1. Total de egresos (Presupuestarios)			125,785,523
2. Menos egresos presupuestarios no contables			7,006,286
	Bienes Inmuebles		
	Bienes Muebles	-	
	Activos intangibles	-	
	Obra pública en bienes propios	-	
	Otros egresos presupuestales no contables	7,006,286	
2. Más gastos contables no presupuestales			40,826



CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DE YUCATÁN, A.C.			
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables			
Correspondiente del 01 de enero al 30 de Junio de 2016			
(Cifras en Pesos)			
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
	Provisiones	-	
	Disminución de inventarios	40,826	
	Otros Gastos	-	
	Otros gastos contables no presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contables (4=1-2+3)			118,820,063

## NOTAS DE MEMORIA

### Pasivos Contingentes

Tanto el pasivo relativo a las indemnizaciones como el de prima de antigüedad, no han sido 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.

### 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.

## 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.

## **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 30 de junio de 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 30 de junio 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 del año 2015 fueron deficitarios, no se reconocieron los efectos de dichas obligaciones laborales.

El pasivo acumulado no registrado relativo a las indemnizaciones ascendió a \$8,094,058.00 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 \$3,086,597.00 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. Al cierre del segundo semestre de 2016 y durante el ejercicio 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 30 de junio de 2016 y 2015.

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