

Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2013 Y 2012.
(Pesos)

I. Notas de desglose:

I.I Información Contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

1 Activo

1.1 Activo Circulante

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

El importe en efectivo es la cantidad que se encuentra en resguardo en el área de caja chica de dirección administrativa y en la caja fuerte del Departamento de Contabilidad y Finanzas, al 31 de diciembre del 2013.

Los saldos en bancos, es la integración de las cuentas bancarias en cheques con las que cuenta el Centro, y se integra como sigue:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Efectivo	15,390	34,393
Bancos Recursos Fiscales	514,193	138,259
Bancos Recursos Propios	819,176	759,155
Bancos Fondos de Terceros en administración	13,689,610	11,489,022
Inversiones Temporales(hasta 3 meses)	872,006	4,038,877
Total	15,910,375	16,459,706

1.1.2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Se encuentran conformados por los adeudos de clientes, por concepto de venta de bienes o servicios, así por Apoyos a Proyectos de Investigación, adeudos de empleados que por cierre de ejercicio aplicó al 2014, y se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
-----------------	------------------	------------------

Cuentas por cobrar a corto plazo	1,368,457	327,514
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	461,941	4,250,457
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	39,946	22,544
Total	1,870,344	4,600,515

1.1.4 Inventarios

Los Inventarios están conformados por todo aquello, que se adquiere para proyectos de venta, otros apoyos, y aquellas adquisiciones de bienes en tránsito que todavía no se ve reflejado en el almacén (o en las cuentas de gasto o equipo según sea el caso), y se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Inventario de Mercancías para venta	41,969	59,561
Inventario de Mercancías terminadas	44,551	46,151
Inventario de Mercancías en proceso de elaboración	12,582,319	1,609,326
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	546,212	563,677
Bienes en Tránsito	39,357,557	14,495,230
Total	52,572,608	16,773,945

1.1.5 Almacén

El Centro utiliza el método costo promedio, ya que es el método de costos más exacto para las actividades que el Centro realiza y para la valuación de su almacén, y está integrado como sigue:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
-----------------	------------------	------------------

Almacén de Materiales y Suministros de consumo	643,583	585,711
Total	643,583	585,711

1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

De las cuentas generadas por cobrar se ve reflejado una Estimación para cuentas incobrables por un importe de \$ 50,484 pesos, que se encuentran en Juicio Administrativo llevado a cabo por el Departamento de Jurídico del Centro, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Laser Biomedical Service, S.A de C.V.	8,120	0
Laboespectra, S.A. de C.V.	42,364	0
Total	50,484	0

1.2 Activo No circulante

1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Esta se encuentra conformada por las aportaciones realizadas a los Fideicomisos, el primero es el de Obligaciones Laborales el cual tiene como objetivo el financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP. El segundo es el de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico que está destinado a proyectos específicos de investigación, así como para la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministros de materiales y el otorgamiento de incentivos

extraordinarios al personal y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados, así como derechos ante Telmex, el desglose es el siguiente:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Teléfonos de México	150	150
Banorte Obligaciones Laborales	5,730,169	4,824,024
Actinver Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico	24,241,532	24,237,388
Total	29,971,851	29,061,562

1.1.3 Derechos a recibir

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-	1,038
Total	-	1,038

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Los Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo, se registran a su costo de adquisición y su depreciación aplica a partir del año siguiente al de su adquisición. Los bienes muebles se encuentran en buen estado ya que se realiza su mantenimiento preventivo, y cada año son dados de baja aquellos que resultan ya en mal estado independientemente de su mantenimiento. Para efectos de su presentación los Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo, se presentan en montos netos, es decir su valor histórico más su reevaluación, menos su depreciación histórica y la actualización de la depreciación acumulada, y son los siguientes:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Terrenos	75,598,458	75,598,458
Edificios No Habitacionales	81,275,709	85,974,551
Construcciones en Proceso en Bienes Propios(Obra Pública)	7,790,974	2,846,879
Total	164,665,141	164,419,888

1.2.4 Bienes Muebles

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Mobiliario y Equipo de administración	5,684,035	7,060,132
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	374,179	51,972
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,938,494	30,959,557
Equipo de Transporte	0	65,320
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,683,375	2,063,382
Total	53,680,083	40,200,363

1.2.7 Activos Diferidos

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Otros Activos diferidos	76,164	76,164
Total	76,164	76,164

2 Pasivo

2.1 Pasivo Circulante**2.1.1 Cuentas por pagar a Corto Plazo**

Las cuentas por pagar son con vencimiento menor a 90 días, factibles de pago, y se integran como sigue:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
*Servicios personales por pagar a corto plazo	-353	0
*Proveedores por pagar a corto plazo	0	2,791,512
*Contratistas por Obras Públicas por pagar a corto plazo	0	398,308
*Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	4,404,821	3,748,149
Impuesto sobre la renta	3,190,314	3,497,748
Retenciones de impuestos al valor agregado	3,272	962
IVA Traslado	1,194,380	242,497
Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social	0	0
Retenciones de Impuesto Cedular	787	250
Retenciones de créditos INFONAVIT	2,206	2,400
Retenciones INFONACOT	1,424	180
Derechos de vigilancia	12,438	4,112
*Otras cuentas por pagar a corto plazo	564,540	167,878
Metlife México, SA	2,495	-1,388
Qualitas Compañía de Seguros, SA de CV	1	0
Seguros Banorte Generali	11,658	11,658
Plan Seguros, SA de CV	20,794	11,001
Saldo a favor de estudiantes y empleados	444,318	109,797
Cheques pendientes de pago	8,989	8,989
Vázquez Martínez Cuauhtémoc	250	0
RPMC Lasers ASERS INC.	48,592	0

Delta Technologies Limited	16,774	0
Tesorería de la Federación	10,669	27,821
Total	4,969,008	7,105,847

2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Los Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo corresponden a apoyos para la realización de proyectos de investigación recibidos a través del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, del Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato y otras Instituciones, provenientes de Fondos Sectoriales, Apoyos Institucionales y Fondos Mixtos, los cuales contribuyen a la creación o fortalecimiento de la infraestructura humana o material del propio Centro.

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Fondos en Administración a corto plazo	15,354,304	22,813,296
Total	15,354,304	22,813,296

2.2 Pasivo no Circulante

2.2.6 Provisiones a largo Plazo

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de

Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHPC, el CIO ha dado Aplicación a los lineamientos contenidos en el NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base a un estudio actuarial.

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	35,664,831	22,379,748
Total	35,664,831	22,379,748

3 Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido

3.1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

3.1.1 Aportaciones

El Patrimonio contribuido por las Aportaciones del Gobierno Federal a través de Recursos Fiscales, por los Apoyos de CONACyT de los diferentes proyectos, como los de CONCyTEG y Otras Instituciones.

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Aportaciones	251,522,324	221,994,656
Total	251,522,324	221,994,656

3.1.2 Donaciones de Capital

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Donaciones Capital (Incorporación/Desincorporación Activo Fijo 2012)	15,941,397	15,941,397
Donaciones Capital (Incorporación/Desincorporación Activo Fijo 2013)	29,435,240	0
Total	45,376,637	15,941,397

2) Notas al Estado de Variaciones en el Patrimonio

En el ejercicio 2013 se recibieron aportaciones para el crecimiento de la infraestructura por \$ 26, 900,000 pesos, así como en el presupuesto original autorizado de recursos propios por la cantidad de \$ 12,000,000 pesos y por Apoyos de CONACyT y otros por \$ 20,062,908 pesos.

3) Notas al Estado de Actividades

4 Ingresos y otros beneficios

4.1 Ingresos de Gestión

4.1.7.3 Ingresos por venta de bienes y servicios de Organismos Descentralizados

En el Ejercicio 2013 se logró un incremento considerable comparado con el ejercicio 2012 por \$ 8,329,691 pesos superando lo establecido en ambos años, esto fue con Ingresos Autogenerados, derivados de proyectos de venta y servicios tecnológicos ascendiendo el monto en \$ 30,209,120 pesos.

4.2 Participaciones, Aportaciones, transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

Se recibieron Transferencias del Gobierno Federal por un Monto de \$ 149, 376,929 pesos con un incremento superior al 2012 por \$ 11, 191,614 pesos.

4.3. Otros Ingresos y Beneficios

Se Obtuvieron ingresos por la cantidad de \$ 734,491 pesos se contó con un menor número de excedentes de recursos por lo cual el interés fue menor, se conforma de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
* Intereses ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	938,892	981,364
Intereses ganados	212,212	642,401
Intereses por Fideicomisos	726,680	338,963
* Otros Ingresos Financieros	-413,331	-190,628
Diferencia en cambios	0	16,840
Re expresión de Importaciones	-413,331	-207,468
*Otros Ingresos y Beneficios Varios	208,930	314,851
Otros Ingresos	198,148	245,584
Ingresos por donativos	10,782	69,267

Total	734,491	1,105,587
--------------	----------------	------------------

5 Gastos y Otras Pérdidas

5.1 Gastos de Funcionamiento

Al ser mayor el presupuesto asignado para el Ejercicio 2013 se pudo enfrentar y cubrir las necesidades y los compromisos de gran importancia del Centro, sin dejar de lado el alcance la meta de Recursos Autogenerados.

5.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

5.2.4.2 Subsidios

Se refiere al gasto ejercido en el Rubro de becas, otorgadas a estudiantes de los programas de postgrado, cubriéndose estas con Recursos Fiscales y Propios Autogenerados por un monto de \$ 2, 227,021 pesos.

5.5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
* Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	25,413,508	17,534,570
Depreciación de edificios no habitacionales	4,850,470	-19,090,418
Depreciación de bienes muebles	20,563,038	36,572,218
Amortización de activos Intangibles	0	52,770
* Provisiones de pasivos a largo plazo	16,272,922	7,065,156
* Otros gastos	-1,549	33,242
Perdida por baja de activos	-1,549	33,242

Total	41,687,979	24,632,968
--------------	-------------------	-------------------

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Los Saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo son como sigue:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Efectivo	15,390	34,393
Bancos Recursos Fiscales	514,193	138,259
Bancos Recursos Propios	819,175	759,155
Bancos Fondos de Terceros en administración	13,689,610	11,489,022
Inversiones Temporales(hasta 3 meses)	872,006	4,038,877
Total	15,910,374	16,459,706

Se presenta a continuación la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Ahorro/desahorro antes de Rubros Extraordinarios	26,465,848	11,683,992
Movimientos de partidas(o rubros) que no afectan el efectivo		-
Depreciación	-41,686,430	24,599,726
Amortización		

CENTRO DE INVESTIGACIONES EN OPTICA, A.C.

Perdida en baja de activos fijos	-1,549	-33,242
Ahorro/Desahorro Neto del ejercicio	-15,222,131	12,948,976

I.II Información Presupuestal

1.- Estado del ejercicio del presupuesto

Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.								
Concepto	Presupuesto (Pesos)			Variación Porcentual		Estructura Porcentual		
	Aprobado	Modificado	Ejercido	Pag/Aprob.	Pag/Mod.	Aprobado	Modificado	Pagado
Total Gasto	171,256,864	203,833,219	205,761,926	34.5	1.9	100.0	100.0	100.0
Corriente	159,256,864	161,312,219	173,583,681	14.3	8.6	93.0	80.9	84.4
Servicios								
Personales	128,746,044	130,801,399	130,781,399	2.0	-0.2	75.2	64.2	63.6
Gasto de Operación	27,809,820	27,809,820	23,322,975	-4.5	-4.5	16.2	13.6	11.3
*Materiales y Suministros	7,884,081	7,885,243	6,396,157	-1.5	-1.5	4.6	3.9	3.1
*Servicios Generales	19,925,739	19,924,577	16,926,818	-3.0	-2.9	11.6	9.8	8.2
Subsidios	2,701,000	2,701,000	1,374,207	-1.3	-1.3	1.6	1.3	0.7
Otros Corrientes	0	3,620,810	18,105,099	18.1	14.4	0.0	1.8	8.8

Gasto de Inversion	12,000,000	38,900,000	32,178,245	20.1	-6.7	7.0	19.1	15.6
Inversion Fisica	12,000,000	38,900,000	32,178,245	20.1	-6.7	7.0	19.1	15.6
*Bienes muebles, inmuebles e intangibles	12,000,000	34,900,000	28,249,400	16.2	-6.6	7.0	17.1	13.7
*Obra Publica	0	4,000,000	3,928,845	3.9	-0.7	0.0	2.0	1.9

Gasto Corriente

El presupuesto Federal correspondiente a subsidios y transferencias se ejerció en un 100% con relación al aprobado modificado para el 2013.

El presupuesto de recursos propios presento las siguientes variaciones:

- El gasto corriente presento una variación de 12.2, mayor con respecto al presupuesto modificado. Su variación se presenta de la siguiente manera:

* Las erogaciones en Servicios Personales registraron un decremento de 0.2% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a que no hubo la promoción de plazas del personal Científico y Tecnológico.

* En Materiales y Suministros se observó un menor ejercicio presupuestario de 1.5%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a que se realizaron un menor número de adquisiciones de materiales e insumos para la realización de proyectos de venta con el sector empresarial.

* En Servicios Generales el presupuesto pagado registró un decremento de 4.5% respecto al presupuesto aprobado, debido a que el gasto programado para la realización de proyectos derivados de las convocatorias de fondos sectoriales y mixtos, fue inferior debido a una menor movilidad de los investigadores para asistir a congresos científicos nacionales e internacionales.

* En el rubro de Subsidios se observó un ejercicio presupuestario inferior en 0.7% respecto al presupuesto aprobado, debido a que fueron menores las erogaciones efectuadas para el pago de becas de apoyo al postgrado otorgadas por el CONACYT, así como los apoyos del Gobierno de Guanajuato a los postgrados de la institución.

Gasto de Inversión

- En bienes muebles e inmuebles, se tuvo como resultado un ejercicio menor en la compra de equipo de los proyectos financiados por fondos mixtos y sectoriales.
- En el rubro de gasto Otros de Corriente, el ejercicio presupuestario resultó en 654.7% más respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:

-Depósitos de \$ 17, 355,098 pesos al Fideicomiso de Ciencia y Tecnología, derivado de los apoyos a los proyectos estratégicos de infraestructura, así como los proyectos de venta establecidos con la industria.

-Depósito de \$ 750,000 pesos al Fideicomiso de Obligaciones Laborales.

2) Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.					
Estado Analítico de Ingresos Presupuestales					
Fuente de Ingreso	Presupuesto			Variación Porcentual	
	Aprobado	Modificado	Obtenido	Ejerc/Orig	Ejer/mod
Subsidios y Transferencias	147,321,574	176,276,929	180,058,120	122.2	102.1
Venta de bienes y servicios	5,500,000	15,358,338	22,377,381	406.9	145.7
Ingresos Diversos	18,435,290	8,554,645	12,250,582	66.5	143.2
Ingresos de Fideicomisos Públicos	0	3,643,117	0	0.0	0.0
Total	171,256,864	203,833,029	214,686,084		

Se obtuvieron 122.2 por ciento de ingresos propios sobre los programados, debido a los ingresos obtenidos por proyectos de venta.

Los Ingresos diversos fueron menores al programado debido a que no se obtuvieron los Apoyos de Investigación esperados.

Los Recursos Fiscales se recibieron en su totalidad por un monto de \$ 176, 276,929 pesos y se ejercicio al 100%, por lo que no se efectuó reintegro de recursos a la Federación.

II.- Notas de Memoria

Al cierre del Ejercicio 2013, se tienen registradas **Demanda Judicial en proceso de resolución (741) y Resolución de demandas en proceso Judicial (742), por concepto de Crédito Fiscal, la causante es:**

Resolución 500-05-2008-3563 de 14 de enero de 2009, emitida por el Administrador Central de Fiscalización Estratégica de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicio de Administración Tributaria, a través de la cual determina a cargo del Centro de Investigaciones en Óptica A.C., créditos fiscales números 465928, 465927 y 465926, por una cantidad total \$ 1,012,129 pesos como sujeto directo en materia de Impuesto sobre la Renta.- De los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2004. El 17 de febrero de 2009, se promovió demanda de nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en contra de la resolución mencionada, misma que fue admitida mediante auto de 02 de marzo de 2009.

El tribunal resolvió a favor del CIO el día 09 de julio del 2009 en los siguientes términos: "...procedente declarar su nulidad, dejando subsistentes las facultades de la autoridad demandada para que en caso de estimarlo pertinente repongan su actuación..."

Ante esta circunstancia la autoridad decidió reponer el procedimiento notificando al CIO el día 21 de noviembre del 2012, la solicitud de información que le estaba haciendo al C.P.R. Leobardo Brizuela Arce. Ante esta circunstancia el CIO tomó la decisión de promover Amparo Directo el día 13 de diciembre del 2012. La demanda fue aceptada, ya se presentaron alegatos y estamos en espera de que la autoridad jurisdiccional resuelva.

Debido a que las facultades de comprobación que la autoridad pretende retomar se encuentran caducas, este asunto es altamente probable que sea favorable al CIO.

III.- Notas de Gestión Administrativa

1.- Introducción

El objetivo es la revelación de contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron consideradas en la elaboración.

En el ejercicio 2013 se obtuvo un incremento del 1.46% respecto al año anterior, que contribuyo a cubrir compromisos del Centro, así como la obtención de recursos adicionales por la Convocatoria “Programa de Apoyo al Fortalecimiento y Desarrollo de la Infraestructura Científica y Tecnológica”, de Infraestructura emitida por CONACyT por un monto de \$ 26,900,000 pesos permitiendo esto contar con más infraestructura, que contribuya a la investigación científica y al desarrollo tecnológico e innovación, así como a la formación de recursos humanos y la divulgación científica.

2.- Panorama Económico y Financiero

Durante el 2013, el crecimiento económico del país fue bajo en relación a los años anteriores pero se mantuvo una baja inflación, y se conservaron los indicadores macroeconómicos. El CIO tuvo un crecimiento importante en recursos que le fueron asignados a través de convocatorias, así como también en la venta de proyectos con la Industria.

En el 2013 se lograron establecer proyectos de venta con la industria del calzado, con la empresa MABE, entre otras. Los servicios de metrología que proporciona el CIO, se han incrementado por la instalación de la Industria Automotriz en el Estado y las empresas que trabajan alrededor de esta industria.

Podemos considerar, que el 2013 fue un año benéfico para la institución por el flujo de recursos que se obtuvieron y contribuyeron a su crecimiento.

3. Autorización e historia

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. (CIO), se constituyó mediante escritura pública 5743 de fecha 18 de abril de 1980, ante la Notaría No. 4 del Estado de Guanajuato, como un organismo con personalidad jurídica y patrimonio propios.

4.- Organización y objeto social

a) Objeto Social

Sus principales objetivos son los siguientes:

- I. Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas afines, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país.
- II. Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado y estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal en actividades relacionadas con el objeto de la Asociación.
- III. Orientar la investigación científica y el desarrollo de la 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 efecto se establezca en la normatividad aplicable.
- IV. Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación y apego a la Ley de la materia.
- V. 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.
- VI. Contribuir con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología a que se refiere la Ley de Ciencia y Tecnología en congruencia con el Programa Sectorial y la Red Nacional de Grupos y Centros de Investigación, para asociar el trabajo científico y tecnológico, y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo del conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana.

b) Principal actividad

La principal actividad del CIO es la investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas afines. Así como, la formación de recursos humanos especializados a nivel de maestría y doctorado en Ciencias (Óptica) y maestría en Optomecatrónica.

c) Ejercicio Fiscal

El período del que se informa comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

d) Régimen jurídico

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. es un Centro Público de Investigación, entidad de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con base en lo que establece el artículo 46 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Sus asociados son los siguientes:

- El Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología
- La Secretaría de Educación Pública
- El Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial
- El Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica
- El Gobierno del Estado de Guanajuato
- El Gobierno del Estado de Aguascalientes
- La Universidad Nacional Autónoma de México y
- El Ayuntamiento Constitucional de la Ciudad de León, Guanajuato.

e) Consideraciones fiscales

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., es una persona moral con fines no lucrativos comprendida en la fracción XI del artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente durante el ejercicio 2012, que no determina remanente distribuible, sólo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto cuando realiza pagos a terceros y éstos estén obligados a ello en los términos de la Ley.

Tampoco es contribuyentes del Impuesto Empresarial a Tasa Única, de conformidad con el artículo 4 fracción I de la Ley que regula este impuesto.

El Centro traslada el Impuesto al Valor Agregado por los ingresos que recibe por venta de bienes o servicios a personas distintas a sus asociados. Acredita el Impuesto al Valor Agregado pagado en las adquisiciones que identifica exclusivamente con la enajenación de bienes o con la prestación de servicios cuando por estos actos está obligado al pago de dicho impuesto.

f) Estructura organizacional básica.

La Estructura Organizacional autorizada por la SHCP consta de:

Nivel I Dirección General KA2

Nivel II Dirección Administrativa MA2 y Titular Órgano Interno de Control MA1; y

Nivel III Jefe de Contabilidad y Finanzas OB3 y Jefe de Servicios Generales OB3.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., cuenta con dos Fideicomisos, el de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y el de Obligaciones Laborales.

5. Base de preparación de los estados financieros

a) Normatividad observada

Con oficio 309-A-II-960/2011 del 15 de diciembre de 2011, el Director General Adjunto de Normas y Cuenta Pública Federal de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, comunicó la aprobación del Plan de Cuentas, Instructivo para el Manejo de Cuentas, Modelo de Asientos para el Registro Contable y Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para 27 entidades paraestatales, entre ellas el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.

Aunque partir del 1º de enero de 2012 se adoptó el Plan de Cuentas ya autorizado, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. ya registraba las operaciones con base en el devengado.

El Centro registra de manera automática y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias. Además de las disposiciones emitidas por el CONAC, el CIO observa las siguientes leyes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
- Ley de Ciencia y Tecnología
- Ley Orgánica del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su respectivo reglamento
- Ley Federal de Contabilidad Gubernamental
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su respectivo reglamento
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su respectivo reglamento
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su respectivo reglamento

a. Registro de Operaciones

El Resultado de las operaciones se determina tomando como base el presupuesto total autorizado por la S.H.C.P (Subsidio del Gobierno Federal) más las aportaciones del CONACyT, Fondos Mixtos Y CONCyTEG, así como los ingresos propios derivados por las venta de bienes o servicios que realiza el Centro.

b. Bancos/Tesorería e Inversiones

Corresponden a recursos en fondos fijos, bancos cuentas productivas e inversiones a la vista, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto, los remanentes no utilizados al cierre del ejercicio, de recursos fiscales, se reintegran a la TESOFE, con su correspondiente afectación presupuestal.

Los Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración corresponden a los apoyos proporcionados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, el Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato y otras instituciones, con base en convenios firmados para la ejecución de proyectos y son los fondos por ejercer de dichos apoyos.

c. Inversiones Financieras (Fideicomisos) y Recursos Propios

Es constituido con los recursos auto generados del Centro, por venta de bienes y/o servicios y Apoyos de Proyectos de Investigación. El monto de los Fondos del Fideicomiso se invierte en valores de acuerdo a las disposiciones de la ley de Ciencia y Tecnología.

d. Bienes Muebles e Inmuebles.

Los bienes inmuebles, mobiliario y equipo, maquinaria y herramientas, se registran a su costo de adquisición de acuerdo a la normatividad aplicable al Centro, y se deprecian por el método de línea recta a partir del año siguiente al de su adquisición.

e. Subsidios del Gobierno Federal

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal; así como los apoyos recibidos del CONACyT y otros Apoyos para gasto corriente y de inversión física, se registran en cuentas de resultados y patrimonio, respectivamente.

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal que al 31 de diciembre de cada año no hayan sido devengados, son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

f. Provisiones a Largo Plazo

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-008, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., creando una

reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base en un estudio actuarial; en el período auditado.

g.- Superávit por Revaluación

El Centro de Investigaciones en Óptica venía reconociendo hasta el 31 de diciembre de 2007 los efectos de la inflación, actualizando los rubros de inventarios, propiedades, planta y equipo, cargos diferidos, así como la depreciación y amortización acumulada y la del ejercicio, sujetándose a la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP-007, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, afectando, por los movimientos financieros que se produzcan, el patrimonio de la entidad en el rubro de Superávit por revaluación.

Los Estados financieros de los que forman parte estas notas incluyen los efectos de la inflación que se había determinado hasta el 31 de diciembre de 2007, en los términos del párrafo anterior, como lo requiere la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP.007 y que sustituye a la Norma de Información Financiera NIF-06 Bis.

i.- Almacén de materiales y suministros

Se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

6. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El Sistema de Contabilidad con el que cerró el Centro al 31 de diciembre del 2013, es el Net-Multix, el cual se apegó al Manual de Contabilidad Gubernamental, lo que permitió dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

7. Políticas de contabilidad significativas.

A continuación se mencionan las políticas de contabilidad más importantes:

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

El Centro de Investigaciones en Óptica venía reconociendo hasta el 31 de diciembre de 2007 los efectos de la inflación, actualizando los rubros de inventarios, propiedades, planta y equipo, cargos diferidos, así como la depreciación y amortización acumulada y la del ejercicio, sujetándose a la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP-007, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, afectando, por los movimientos financieros que se produzcan, el patrimonio de la entidad en el rubro de Superávit por revaluación.

Los Estados financieros de los que forman parte estas notas incluyen los efectos de la inflación que se había determinado hasta el 31 de diciembre de 2007, en los términos del párrafo anterior, como lo requiere la Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación NEIFGSP.007 y que sustituye a la Norma de Información Financiera NIF-06 Bis.

b) Se realizan operaciones en el extranjero por adquisición de equipo y material de laboratorio principalmente.

c) Valores de inmediata realización.- Las inversiones de realización inmediata se valúan a su costo de adquisición más los rendimientos devengados. Su importe es similar a su valor de realización. Los rendimientos en estas inversiones temporales se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Los rendimientos generados por recursos fiscales son enterados al mes siguiente de su obtención a la TESOFE.

d) Los inventarios; Se integran por mercancías para venta, mercancías terminadas, mercancías en proceso de elaboración, materias primas, materiales y suministros para producción y bienes en tránsito, se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

e) Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos

en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación de personal, con base a un estudio actuarial. Anualmente se solicita a un Despacho de Actuarios el cálculo de la valuación actuarial para obtener el monto por obligaciones laborales; únicamente en libros se tiene la reserva para retiro de empleados.

f) Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.

Los pasivos se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación pueda ser estimada razonablemente.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación. La tasa de descuento aplicada en estos casos es antes de impuestos, y refleja las condiciones de mercado a la fecha del balance general y, en su caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento en la provisión se reconoce como un gasto por intereses.

Las provisiones de pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

Contablemente se tienen provisiones creadas, al cierre de los estados financieros que se presentan en esta fecha en el Fideicomiso denominado Obligaciones Laborales, por un monto de \$ 5, 730,169 pesos.

8.- Posición en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha de su concertación. Los saldos en dicha moneda se expresan a su equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros, la posición en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2013.

9.- Reporte Analítico del Activo.

La variación existente en el Activo Circulante, se debe a que las cuentas de inversión fueron disminuidas por el gasto total ejercido tanto en recursos Fiscales como Recursos Propios, por concepto de proyectos de venta para la industria, mismo por el cual se obtuvo un incremento en el Inventario de Mercancías en Proceso de elaborar.

Existen variantes en Bienes Muebles por baja de Activo Fijo en destrucción, por venta de equipo y donaciones.

El incremento en Bienes en Tránsito es por la compra de equipo, los cuales serán entregados en el siguiente ejercicio, correspondientes adquisiciones por Apoyos CONACyT y otros Apoyos.

En Construcciones en Proceso es por la ampliación del 3er Nivel del Edificio Académico, Remodelación de Taller Óptico Edificio A, Construcción de Laboratorio Nacionales y la ampliación de la Terraza del Octágono del Edificio F.

10.-Fideicomisos, Mandatos Análogos.

El CIO es fideicomitente de dos Fideicomisos, los cuales se reportan el Portal Aplicativo de la SHCP en el ramo 38 de Ciencia y Tecnología.

El primero es el Fideicomiso de Obligaciones Laborales, el cual tiene como objetivo el financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP.

El segundo es el Fideicomiso de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, que está destinado a proyectos específicos de investigación, así como para la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministro de materiales y el otorgamiento de incentivos extraordinarios al personal y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

11.- Reporte de la Recaudación

El CIO no es objeto de recaudación de impuestos.

12.- Informe sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Este se genera de Retenciones y Contribuciones pendiente de pagar como son: IMSS, ISR Asimilables a Salarios, ISR Honorarios, Retenciones de IVA, ISR sobre Salarios, IVA, INFONAVIT, INFONACOT, Impuesto cedular, Impuesto sobre nómina, Derechos de Vigilancia.

Por Intereses Fiscales pendientes de pagar y por el Fondo de Pensiones y Jubilaciones.

13.- Calificaciones Otorgadas

El CIO, no ha sido sujeto de ninguna calificación crediticia.

14.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que emiten las disposiciones en Materia de Control Interno se expide el Manual Administrativo de Aplicación general en Materia de Control Interno, las direcciones de área del CIO, realizan diversas acciones para dar cumplimiento. Periódicamente se informa al Consejo Directivo del CIO y a la Secretaría de la Función Pública (SFP), el seguimiento de la implantación y actualización del Sistema de Control Interno Institucional.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Clasificación Funcional

❖ Durante el 2013 se ejerció el presupuesto a través de las siguientes actividades Institucionales que son:

ACTIVIDADES INSTITUCIONALES	
1	Gobierno, de la cual tuvo la siguiente función:
3	Coordinación de las Políticas de Gobierno, dentro de la cual tuvieron una subfunción:

4	Función Pública, con una actividad institucional
1	Función Pública y buen Gobierno
3	Desarrollo Económico, de la cual tuvo la siguiente función:
8	Ciencia, Tecnología e Innovación , dentro de la cual tuvo las subfunciones:
1	Investigación Científica, con las siguientes actividades institucionales:
2	Servicio de apoyo administrativo
3	Generación de Conocimiento Científico para el bienestar de la población y difusión de sus resultados
8	Formación de recursos humanos en Centros Públicos de Investigación
3	Servicios Científicos y Tecnológicos, con la siguiente actividad institucional:
4	Generación de desarrollo e Innovación tecnológica para elevar la competitividad del País y difusión de sus resultados

La actividad Realización de investigación científica y elaboración de publicaciones, fue la que registro el mayor monto de recursos pagados, al representar el 66% del presupuesto total pagado, por tal motivo esta actividad es la considerada sustantiva del centro.

- El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., estableció el indicador de resultados “Generación de conocimiento”, que mide los trabajos de investigación original que son escritos por personal científico publicados en libros, capítulos de libros o en revistas arbitradas, periódicas y especializadas de investigación científica y desarrollo tecnológico, así como aquellos trabajos publicados en revistas de divulgación especializadas y memorias en extenso, indicador estratégico, dimensión calidad. Al final del ejercicio se logró un indicador de 0.75, que representa 1.04 por ciento menos de la meta establecida.
-

Entre los beneficios económicos y sociales alcanzados con la aplicación de este indicador, se impulsó la investigación dirigida a áreas estratégicas y prioritarias, respetando la libertad de investigación (indicador de propósito)

- El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., estableció el indicador de resultados “Transferencia social del conocimiento”, que se refiere al número de proyectos que involucran una transferencia tecnológica que impacta de forma directa en su desempeño dentro del sector productivo. Indicador de gestión, dimensión eficacia. Al final del ejercicio se logró un indicador de 2.08, que representa poco más del 100 por ciento de la meta establecida.

Entre los beneficios económicos y sociales alcanzados con la aplicación de este indicador, se busca promover el financiamiento conjunto con universidades, empresas y gobierno para llevar a cabo actividades de ciencia, tecnología e innovación (indicador de componentes).

CENTRO DE INVESTIGACIONES EN OPTICA, A.C.

SF	AI	PP	DENOMINACIÓN	TOTAL			CORRIENTE			INVERSION		
				APROBADO	MODIFICADO	PAGADO	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
			GASTO PROGRAMABLE	171,256,864	203,833,029	205,761,926	159,256,864	164,933,029	173,583,681	12,000,000	38,900,000	32,178,245
	001		Función Pública y buen Gobierno					-	-	-	-	-
		O001	Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno	1,386,101	1,386,101	1,334,069	1,386,101	1,386,101	1,334,069	-	-	-
	002		Servicios de Apoyo Administrativo									
		M001	Actividades de Apoyo Administrativo	17,413,025	14,408,159	13,916,405	17,413,025	14,408,159	13,916,405	-	-	-
	003		Generación de Conocimiento Científico para el Bienestar de la Población y Difusión de sus Resultados									-
		E001	Realización de Investigación Científica y Elaboración de Publicaciones	113,327,296	151,106,863	138,140,528	101,327,296	112,206,863	105,962,283	12,000,000	38,900,000	32,178,245
	004		Generar de desarrollo e innovación tecnológica para elevar la competitividad del país y difusión de sus resultados									-
		E002	Desarrollo tecnológico e innovación y elaboración de publicaciones	5,687,349	5,601,749	4,168,536	5,687,349	5,601,749	4,168,536	-	-	-
	008		Formación de Recursos Humanos en Centros Públicos de Investigación									
		U001	Apoyos para estudios e investigaciones	2,701,000	2,701,000	19,479,306	2,701,000	2,701,000	19,479,306	-	-	-
	03		Servicios Científicos y Tecnológicos									-
	004		Generar de desarrollo e innovación tecnológica para elevar la competitividad del país y difusión de sus resultados									
		E002	Desarrollo tecnológico e innovación y elaboración de publicaciones	30,742,093	28,629,157	28,723,083	30,742,093	28,629,157	28,723,083	-	-	-
			TOTAL	171,256,864	203,833,029	205,761,926	159,256,864	164,933,029	173,583,681	12,000,000	38,900,000	32,178,245

c) Programa de Mejora

Dentro del programa de Mejora de la Gestión (PMG) de la Secretaria de la Función Pública se cumplió con:

- Todas las acciones comprometidas en el Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI 2012), resultado de las Encuestas de Autoevaluación.

15.- Información por Segmento

La información financiero del Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. como ente público esta segmentada en diferentes actividades institucionales encaminadas a lograr objetivos y metas en forma eficiente y eficaz mediante el logro de resultados sustantivos que se reflejan en diversos productos y servicios tales como: Desarrollo de proyecto de investigación así como la venta de proyectos con la Industria, publicaciones, patentes y formación de recursos humanos con post grado excelencia de CONACyT. Para ello la entidad cuenta con la asignación de recursos por programa presupuestario que abarca actividades sustantivas como adjetivas de poyo.

CENTRO DE INVESTIGACIONES EN OPTICA, A.C.

CENTRO DE INVESTIGACIONES EN OPTICA, AC			
Actividad Institucional	Programa Presupuestario	DENOMINACIÓN	Presupuesto
001		Función Pública y buen Gobierno	
	O001	Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno	1,386,101
002		Servicios de Apoyo Administrativo	
	M001	Actividades de Apoyo Administrativo	17,413,025
003		Generación de Conocimiento Científico para el Bienestar de la Población y Difusión de sus Resultados	
	E001	Realización de Investigación Científica y Elaboración de Publicaciones	113,327,296
004		Generar de desarrollo e innovación tecnológica para elevar la competitividad del país y difusión de sus resultados	
	E002	Desarrollo tecnológico e innovación y elaboración de publicaciones	5,687,349
008		Formación de Recursos Humanos en Centros Públicos de Investigación	
	U001	Apoyos para estudios e investigaciones	2,701,000
		Servicios Científicos y Tecnológicos	
004		Generar de desarrollo e innovación tecnológica para elevar la competitividad del país y difusión de sus resultados	
	E002	Desarrollo tecnológico e innovación y elaboración de publicaciones	30,742,093
		Presupuesto Aprobado	171,256,864

16.- Eventos Posteriores al cierre.

a) El presupuesto autorizado por medio de oficio No. G000/13/027 del PEF 2013 es por \$ 171, 256,864 de los cuales corresponden a Recursos Fiscales \$ 147, 321,574 y recursos propios \$ 23, 935,290 pesos.

17.- Información Adicional

a) Fuentes de Información

- I. Estados Financieros
- II. Cuenta de la Hacienda Pública Federal
- III. Presupuesto Autorizado
- IV. Acta Constitutiva
- V. Ley General de Contabilidad Gubernamental
- VI. Sistema Integral de información de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público

b) Datos: El correo Electrónico de quien prepara la información es abigail@cio.mx

c) Dirección: Loma del bosque No. 115, Col. Lomas del Campestre en León, Gto.,
Teléfono 477-4414200

d) Página web www.cio.mx

18.- Partes relacionadas

En el CIO, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

19.- Responsabilidad sobre la presentación de los Estados Financieros.

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 adjuntos.

Elaboró

C.P. Ruth Abigail Moreno Bustos
Jefa del Dpto. de Contabilidad y Finanzas

Gerardo E. Sánchez García Rojas
Director Administrativo

Dr. Elder de la Rosa Cruz
Director General
