



*Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C.*

## **5.4.- Presentación de los Estados Financieros Dictaminados al 31 de diciembre del 2008.**



**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007  
 (Cifras en pesos)

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<b>A CORTO PLAZO</b>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Efectivo e inversiones de realización inmediata (Nota 3)	22,733,632	8,738,560	Cuentas por pagar (Nota 8)	15,402,965	6,833,235
Cuentas por cobrar			Impuestos por pagar (Nota 9)	6,123,609	5,239,827
Clientes (Nota 4)	6,530,136	7,110,443	Total pasivo circulante	<u>21,526,574</u>	<u>12,073,062</u>
Deudores diversos (Nota 5)	4,946,112	106,219	<b>A LARGO PLAZO</b>		
	<u>11,476,248</u>	<u>7,216,662</u>	Provisión para prima de antigüedad (Nota 10)	<u>772,527</u>	<u>601,038</u>
Pagos anticipados	23,492	22,744	<b>PASIVO DIFERIDO</b>		
			Proyectos por realizar (Nota 7)	<u>18,676,262</u>	<u>26,337,579</u>
Total activo circulante	<u>34,233,372</u>	<u>15,977,966</u>	<b>Total pasivo</b>	<u>40,975,363</u>	<u>39,011,679</u>
<b>INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO</b> (Nota 6)	<u>176,380,222</u>	<u>143,679,877</u>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>FONDOS EN ADMINISTRACIÓN</b> (Nota 7)	<u>16,911,459</u>	<u>26,403,553</u>	Patrimonio social (Nota 12)	104,183,075	96,726,685
			Aportaciones Gobierno Federal Ej. Anteriores	11,066,079	3,683,333
			Aportaciones Gobierno Federal del ejercicio	1,525,000	11,066,079
			Resultados de ejercicios anteriores	(103,244,677)	(90,136,474)
			Superavit por revaluación	47,258,786	40,760,102
			Superavit por donación	13,154	-
			Aportaciones externas (Nota 12)	128,077,882	98,058,194
			Excedentes de ingresos-egresos	<u>(2,329,608)</u>	<u>(13,108,202)</u>
			Total patrimonio	<u>186,549,691</u>	<u>147,049,717</u>
<b>SUMA ACTIVO TOTAL</b>	<u>227,525,054</u>	<u>186,061,396</u>	<b>SUMA PASIVO MAS CAPITAL</b>	<u>227,525,054</u>	<u>186,061,396</u>

Las notas adjuntas son parte de estos estados



**DR. JESUS GONZALEZ HERNANDEZ**  
 Director General



**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
 Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**  
**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**  
(Cifras en pesos)

<b>INGRESOS</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Subsidios Gobierno Federal (Nota 13)	119,970,188	97,403,662
Ingresos por servicios	7,002,446	6,857,487
Ingresos por proyectos	10,920,589	6,938,196
Ingresos por colegiaturas e inscripciones	4,335,146	1,607,810
Otros ingresos propios (Nota 14)	1,114,363	917,436
Diferencia en tipo de cambio	69,676	111,872
Productos financieros	461,450	358,410
<b>Suman los ingresos</b>	<u>143,873,858</u>	<u>114,194,873</u>
<b>EGRESOS</b>		
Servicios personales (Nota 15)	87,014,648	75,511,394
Materiales y suministros (Nota 16)	8,643,555	6,247,219
Servicios generales (Nota 17)	28,695,340	21,722,829
Becas	2,611,865	2,473,861
Transferencias a Fideicomiso (Nota 18)	8,039,635	8,535,371
	<u>135,005,042</u>	<u>114,490,673</u>
Diferencia Ingresos-Egresos	<u>8,868,816</u>	<u>- 295,800</u>
<b>EGRESOS VIRTUALES</b>		
Depreciación	11,026,935	12,723,240
Primas de antigüedad	171,489	89,162
	<u>11,198,424</u>	<u>12,812,402</u>
<b>Total de egresos</b>	<u>146,203,467</u>	<u>127,303,075</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>- 2,329,608</u>	<u>- 13,108,202</u>

Las notas adjuntas son parte de estos estados



**DR. JESUS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ**  
Director General



**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**  
(Cifras en pesos)

C o n c e p t o	Patrimonio Social	Aportaciones del Gobierno Federal	Aportaciones para Proyectos	Superavit por Revaluación y Donación	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2006</b>	96,726,685	3,683,333	56,497,810	37,259,953	(84,918,932)	(5,217,542)	104,031,307
Aplicación del resultado del ejercicio del 2006 según acuerdo tomado en asamblea de socios					(5,217,542)	5,217,542	0
Aportaciones del Gobierno Federal		11,066,079	41,560,384				52,626,463
Registro de la actualización de activo fijo				3,500,149			3,500,149
Pérdida integral del ejercicio 2007						(13,108,202)	(13,108,202)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2007</b>	96,726,685	14,749,412	98,058,194	40,760,102	(90,136,474)	(13,108,202)	147,049,717
Aplicación del resultado del ejercicio del 2007 según acuerdo tomado en asamblea de socios					(13,108,202)	13,108,202	0
Aplicación al Patrimonio Social según acuerdo tomado en asamblea de socios (Nota 12)	7,456,389	(3,683,333)	(3,773,056)				0
Aportaciones del Gobierno Federal		1,525,000	33,792,744				35,317,744
Registro de la actualización de activo fijo				6,511,837			6,511,837
Pérdida integral del ejercicio 2008						(2,329,608)	(2,329,608)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2008</b>	104,183,075	12,591,079	128,077,882	47,271,940	(103,244,677)	(2,329,609)	186,549,691

Las notas adjuntas son parte de estos estados



**DR. JESUS GONZALEZ HERNÁNDEZ**  
Director General



**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
(Cifras en pesos)

	<b>2008</b>
<b>OPERACIÓN</b>	
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	(2,329,608)
Más: Partidas relacionadas con actividades de inversión.	
Depreciación	11,026,935
Incremento en la provisión de la prima de antigüedad	171,489
Suma	<u>8,868,816</u>
Incremento en Cuentas por cobrar y pagos anticipados	(4,260,334)
Incremento en Cuentas por pagar	9,453,512
Suma	<u>5,193,178</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>14,061,994</u>
<b>INVERSIÓN</b>	
Adquisición de activo fijo	(37,215,443)
Fondos en administración	9,492,094
Flujos netos de actividades de inversión	<u>(27,723,349)</u>
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento	<u>(13,661,355)</u>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	
Aumentos de capital social	7,456,389
Aportaciones del Gobierno Federal	(2,158,333)
Aportaciones para proyectos	30,019,688
Proyectos por realizar	(7,661,317)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>27,656,427</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>13,995,072</u>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<u>8,738,560</u>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u><u>22,733,632</u></u>



**DR. JESUS GONZÁLEZ HERNANDEZ**  
Director General



**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
Directora de Administración y Finanzas

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**  
(Cifras en pesos)

	<b>2007</b>
<b>OPERACIÓN</b>	
Pérdida neta	(13,108,202)
Más: Cargos que no requieren la utilización de efectivo:	
Depreciación	12,723,240
Incremento en la provisión de la prima de antigüedad	89,162
Recursos de resultados	(295,800)
 (Incremento) Decremento en:	
Cuentas por cobrar	(2,223,215)
Pagos anticipados	0
 (Incremento) Decremento en:	
Cuentas por pagar	3,923,315
Impuestos y derechos por pagar	398,702
	2,098,802
Recursos generados (utilizados) por la operación.	1,803,002
 <b>FINANCIAMIENTO</b>	
Aumentos de capital social	0
Aportaciones del Gobierno Federal	11,066,079
Aportaciones para proyectos	41,560,384
Proyectos por realizar	(10,212,255)
Recursos generados (utilizados) por financiamiento.	42,414,208
 <b>INVERSIÓN</b>	
Adquisición de activo fijo	(52,330,662)
Fondos en administración	8,362,749
Recursos generados (utilizados) por inversión.	(43,967,913)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO</b>	249,297
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	8,489,263
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	8,738,560

Las notas adjuntas son parte de estos estados



**DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNÁNDEZ**  
Director General



**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
Directora de Administración y Finanzas



## CHAVEZ, AMES Y CIA., S.C.

CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES

A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

AL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES  
AVANZADOS, S. C.

Hemos examinado los estados de situación financiera del **CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**, al 31 de diciembre de 2008 Y 2007, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio que le son relativos, por los ejercicios que terminaron en esas fechas, de flujos de efectivo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2008, de cambios en la situación financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2007. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a la entidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en la Nota 2, los estados financieros que se acompañan, están preparados con base en las políticas y prácticas contables prescritas por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, las cuales en los casos que se mencionan en dicha nota no aplican en forma integral las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.



## **CHAVEZ, AMES Y CIA., S.C.**

---

**CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES**

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**, al 31 de diciembre de 2008 Y 2007 y los resultados de sus operaciones, sus ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio por los ejercicios que terminaron en esas fechas, flujos de efectivo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2008 y los cambios en su situación financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2007, de conformidad con las bases contables antes mencionadas.

**Culiacán, Sinaloa a 26 de Marzo de 2009.**

**CHÁVEZ, AMES Y CIA., S.C.**

**C.P.C. FRANCISCO JAVIER AMES CEBREROS  
CÉDULA PROFESIONAL No. 915 139**

**CENTRO DE INVESTIGACION EN MATERIALES AVANZADOS, S. C.**  
**(Centro Público de Investigación Científica)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**  
**(En pesos)**

**NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDADES DE LA SOCIEDAD**

El Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C. (CIMAV), es una empresa paraestatal del Gobierno Federal constituida en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, el 25 de octubre de 1994 como Sociedad Civil, con personalidad y patrimonio propios con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa de conformidad con la Ley de Ciencia y Tecnología, constituyendo una entidad Paraestatal asimilada al régimen de empresas de participación estatal mayoritaria a que se refieren la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, teniendo el carácter de Centro Publico de Investigación Científica, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Ciencia y Tecnología.

Son socios de la entidad: el Gobierno Federal representado por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología; la Secretaría de Educación Pública; el Gobierno del Estado de Chihuahua; Promotora de la Industria Chihuahuense; y la Cámara Nacional de la Industria de Transformación (Canacintra) Delegación Chihuahua.

La Sociedad tiene por objeto: a) la generación de conocimientos científicos y tecnológicos mediante la investigación básica orientada y aplicada hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales en los ámbitos de la ciencia de los materiales, de la tecnología ambiental y disciplinas afines; b) transferir los conocimientos generados a los sectores productivo, académico y social; c) formar recursos humanos con preparación y habilidades en dichas áreas; entre otros.

**NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Nuevo marco conceptual de las normas de información financiera:

Los estados financieros del CIMAV están preparados conforme a los lineamientos establecidos en las Normas específicas de Información Financiera Gubernamental emitidas por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, la NIF-06 Bis "A" de aplicación general en las Entidades Paraestatales no lucrativas en relación con el reconocimiento de la inflación en la información financiera y la NIF-08 Bis sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales, por lo cual no aplican en forma integral la NIF B-10, ni D-3 de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) .

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

- a) **DECLARACION GENERAL.**- Los estados financieros a que se refieren estas notas fueron formulados con el propósito de cumplir con las disposiciones legales que regulan la información financiera del Centro, así como para su presentación en la asamblea de socios de la entidad.

En los términos de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento, de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, para el ejercicio de su presupuesto de egresos, así como para el examen, vigilancia y evaluación de su gasto, el cual forma parte del Gasto Publico, la entidad debe registrar sus operaciones y preparar su información financiera conforme a los principios de contabilidad gubernamental y las reglas y criterios administrativos fijados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Publico y la Secretaría de la Función Pública.

Por lo anterior, los estados financieros del Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C. están preparados conforme a dichas prácticas contables, las cuales en algunos aspectos difieren de las Normas de Información Financiera aplicables en México, principalmente en que la entidad reconoce solo parcialmente los efectos de la inflación ya que únicamente actualiza sus activos fijos y su respectiva depreciación acumulada y del ejercicio, como se explica en el inciso b) de esta misma nota, y no en forma integral como lo establece el Boletín B-10 de principios de contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos transferido al CINIF.

- b) **RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN.**- La entidad reconoce y los estados financieros muestran los efectos de la inflación de acuerdo con los lineamientos establecidos en la circular técnica NIF-06-bis "A" apartado D, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública, la cual establece que las entidades que no tienen propósitos de lucro, únicamente actualizarán los activos no monetarios, propiedad, mobiliario y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del ejercicio, mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicado por el Banco de México.
- c) **CUENTAS POR COBRAR.**- Se efectúan estudios periódicos encaminados a determinar la incobrabilidad de saldos para en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de estas cuentas se ajusten en forma constante.
- d) **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.**- Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición más una actualización con base en factores derivados del INPC.
- e) **DEPRECIACION.**- La depreciación se aplica con base en los por cientos máximos establecidos por el artículo 41 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta aplicable al ejercicio 2008, sobre base del valor actualizado al cierre del ejercicio. La depreciación del ejercicio sobre el valor histórico original se lleva a los resultados; y la que corresponde a la parte revaluada de los activos fijos se lleva directamente al patrimonio, a la cuenta de Superávit por Reevaluación.

Los por cientos máximos de depreciación anual son los siguientes:

Descripción	Depreciación anual
Edificios	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Equipo medico y de laboratorio	35%

- f) **FONDOS EN ADMINISTRACIÓN.**- Esta cuenta es la controladora de los fondos aportados en su mayoría por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y, en menor importe, por otras instituciones para la realización de proyectos específicos de investigación. Estos fondos no se reintegran a la Tesorería de la Federación por tratarse de fondos específicos para la investigación científica, sujetos a las condiciones pactadas en los convenios celebrados para tal efecto.

Integrado a esta cuenta está el **FIDEICOMISO CIMAV** cuyo patrimonio se forma de los recursos autogenerados por el propio CIMAV y los donativos que recibe de terceras personas. Los recursos de este FIDEICOMISO están comprometidos totalmente a los proyectos de investigación.

Los costos corrientes incurridos en las fases de investigación y desarrollo de proyectos se controlan a través de una cuenta puente que queda saldada a la conclusión de los mismos.

Las instituciones patrocinadoras de los proyectos en los términos de los convenios celebrados, obtienen los derechos de propiedad industrial sobre los resultados obtenidos.

Los activos fijos adquiridos con estos recursos, se consideran como aportaciones patrimoniales, ya que a la conclusión de los proyectos dichos activos son cedidos a favor del Centro.

Para evidenciar el compromiso de estos recursos con los proyectos de investigación científica, se ha creado en el pasivo una cuenta llamada **PROYECTOS POR REALIZAR** en donde refleja el importe de los fondos que representan los proyectos pendientes de concluir.

- g) **TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.**- Las operaciones en divisas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de cada transacción y los activos y pasivos en dichas monedas se ajustan al tipo de cambio en vigor al fin de cada mes y al cierre del ejercicio, afectando los resultados del periodo en el que se presenten.
- h) **COMPENSACIONES LABORALES.**- De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en sus años de servicio. Se tiene registrada una provisión solo para prima de antigüedad, determinada conforme a cálculo actuarial, de conformidad con la nueva versión del boletín D-3 en vigor a partir del ejercicio 2005.
- i) **COMPROMISOS.**- Se revelan estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos del boletín C-9 de PCGA transferido al CINIF, denominado Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.
- j) **CONTINGENCIAS.**- Es la forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo dispuesto por el boletín C-9 PCGA, cuando se observa la probabilidad de que materialicen.
- k) **INFORMACION POR SEGMENTOS.**- De conformidad con el boletín B-5, información Financiera por Segmentos, la entidad no se encuentra obligada a incluir este tipo de información en sus notas a los estados financieros.
- l) **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.**- 1) los ingresos por Subsidios del Gobierno Federal se registran cuando se reciben las ministraciones de recursos de acuerdo al presupuesto y calendario autorizados, 2) los ingresos por Servicios se registran cuando se presta el servicio, independientemente de cuando se cobran y, 3) los ingresos por colegiaturas e inscripciones se registran cuando se cobran.
- m) **EGRESOS.**- Los gastos se registran en el momento que se devengan, considerándose devengados en el momento que se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que ampare ese acuerdo.

Independientemente de lo señalado en el párrafo anterior, el Centro registra y controla a través de cuentas de orden el total de presupuesto de ingresos y egresos autorizado, ejercido y por ejercer.

### NOTA 3. BANCOS E INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, esta cuenta se integra como sigue:

Concepto	2008	2007
BANCOS	\$ 6,084,267	\$ 7,069,904
INVERSIONES	<u>16,649,365</u>	<u>1,668,656</u>
	\$ 22,733,632	\$ 8,738,560
	=====	=====

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2008, representa los recursos con los que el centro cuenta para cubrir los compromisos de pago al cierre del ejercicio como lo son Impuestos y Derechos por pagar así como

los proyectos con la industria en etapas de desarrollo. Esta cuenta esta dividida en la subcuenta de bancos que representa el saldo en libros de las cuentas de cheque y la subcuenta de inversiones (Fondo de Inversión) donde se depositan los recursos con el fin de obtener productos financieros.

#### NOTA 4.- CLIENTES

Del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2008, el 94% se encuentra comprometido para cubrir los gastos de los proyectos que el CIMAV tiene contratados con la industria, el restante, para cubrir el impuesto al valor agregado que se trasladó en la facturación correspondiente a esos proyectos. En 2007, también el 94% de estos recursos estaba destinado a cubrir los gastos de los proyectos que el CIMAV tenía contratados con la industria y el restante, para cubrir el impuesto al valor agregado, respectivo.

#### NOTA 5.- DEUDORES DIVERSOS

El saldo de esta cuenta, representa los recursos que al 31 de diciembre de 2008 no han sido ministrados por parte de los patrocinadores que financian los proyectos externos.

#### NOTA 6.- INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Este rubro se integra como sigue:

	2008			Depreciación Acumulada	2007
	Costo Histórico	Actualización	Valor Actualizado		Valor Actualizado
Terrenos	5'487,980	4'080,200	9'568,180	0	9'240,003
Edificios	70'202,194	15'457,364	85'659,559	16'863,396	76'091,067
Mobiliario y Equipo	11'200,195	3'861,931	15'062,126	5'657,892	13'870,199
Equipo de Transporte	2'003,112	1'990,788	3'993,899	2'542,660	3'999,215
Maquinaria y Equipo	20'195,133	13'283,811	33'478,944	22'794,227	31'659,287
Herramientas	1'243,822	1'114,273	2'358,095	1'899,959	2'188,185
Equipo Médico y Laboratorio	138'066,320	55'587,557	193'653,877	117'782,949	154'806,564
Construcciones en proceso	<u>146,625</u>	<u>0</u>	<u>146,625</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>T o t a l</b>	<b>248'545,381</b>	<b>95,375,924</b>	<b>343'921,305</b>		<b>291'854,520</b>
Depreciación Acumulada	<u>(119'315,417)</u>	<u>(48'225,665)</u>	<u>(167'541,083)</u>	<u>167'541,083</u>	<u>(148'174,643)</u>
<b>Activo Fijo Neto</b>	<b>129'229,964</b>	<b>47'150,259</b>	<b>176'380,222</b>		<b>143'679,877</b>
	=====	=====	=====		=====

Se determino un decremento en la partida de la depreciación, debido a que mucho equipo médico y de laboratorio se deprecia al 35% anual, por lo que su período de depreciación concluyo para el ejercicio 2008 que fue de tres años.

#### NOTA 7.- FONDOS EN ADMINISTRACIÓN.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2008 y 2007, está representado por los fondos pendientes de ejercer, depositados en instituciones bancarias, de los diferentes proyectos de investigación, recursos otorgados por las siguientes instituciones:

Institución	2008	2007
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$ 7'834,022	\$ 16'407,383
Fideicomiso CIMAV	8'579,456	9'567,429
Fondos diversos	<u>497,981</u>	<u>428,741</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 16'911,459</b>	<b>\$ 26'403,553</b>
	=====	=====

#### NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

El Saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2008 y 2007, esta representado por los fondos pendientes de depositar al Fideicomiso del CIMAV así como las economías del ejercicio y los intereses devengados durante el mes de diciembre, mismos que se cubren en el siguiente ejercicio fiscal.

#### NOTA 9.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo de este rubro está integrado como sigue:

Concepto	2008	2007
Impuesto sobre la renta sobre sueldos	\$ 2'539,509	\$ 2'301,688
Cuotas al INFONAVIT	740,316	443,128
Seguro de Ahorro para el Retiro	563,379	455,066
Cuotas al IMSS	596,007	509,234
Impuesto Estatal sobre Nóminas	368,562	356,783
Impuesto al Valor Agregado	910,559	692,196
Otras retenciones	77,747	170,447
I. S. R. por remanente ditribuible	<u>327,530</u>	<u>311,285</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 6'123,609</b>	<b>\$ 5'239,827</b>
	=====	=====

#### NOTA 10.- OBLIGACIONES LABORALES.

Para determinar al 31 de diciembre de 2008 la provisión para primas de antigüedad se atendió a las disposiciones del nuevo boletín D-3 "Obligaciones Laborales" del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

El siguiente cuadro resume a valores nominales los datos y cifras de mayor relevancia, tomados de los estudios actuariales elaborados por FACTS en 2008 y 2007, peritos independientes.

	2008	2007
Obligaciones por beneficios actuales	\$ 707,527	\$ 438,806
Obligaciones por beneficios proyectados	\$ 835,083	585,615
Monto de los activos del plan		0
Servicios anteriores y modificaciones al plan, aún no amortizados		0
Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia, aún no amortizados	\$ (62,001)	\$ 16,657
Obligación transitoria no amortizada	<u>(555)</u>	<u>(1,233.57)</u>
<b>Pasivo neto proyectado</b>	<b>\$ 772,527</b>	<b>\$ 601,038</b>
Pasivo adicional		0
Costo neto del período	171,489	92,938
Período de amortización de la obligación transitoria		

#### Tasas utilizadas para el cálculo de las obligaciones por beneficios proyectados y rendimientos de los activos del plan:

Tasa de descuento	9.0%	9.0%
Tasa de incremento de sueldo	6.0%	2%
Tasa estimada a largo plazo de los rendimientos de los activos	No aplicable	No aplicable

La cifra señalada en el cuadro anterior como "Pasivo Neto Proyectado", se registra debidamente en la cuenta de pasivo con el nombre de Reserva para Primas de Antigüedad, para enfrentar los compromisos laborales derivados de jubilaciones y retiros de los trabajadores.

#### NOTA 11.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La sociedad no ha contraído compromisos que deban contabilizarse y revelarse conforme lo establece el boletín C-2 y C-10 de NIF "Instrumentos Financieros", pues no ha contratado coberturas de riesgos ni algún otro instrumento financiero derivado.

**NOTA 12.- PATRIMONIO.**

- a) **Capital Social.**- El capital social del Centro, a valor histórico, al 31 de Diciembre de 2008 es de \$ 104'183,075, íntegramente suscrito y pagado, distribuido en las partes sociales siguiente:

	2008		2007
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$ 89'365,068	\$	81'908,678
Secretaría de Educación Pública	7'500,000		7'500,000
Cámara Nacional de la Industria de Transformación Delegación Chihuahua	3'241,032		3'241,032
Gobierno del Estado de Chihuahua	2'326,975		2'326,975
Promotora de la Industria Chihuahuense	<u>1'750,000</u>		<u>1'750,000</u>
<b>T o t a l</b>	<b>\$ 104'183,075</b>	<b>\$</b>	<b>96'726,685</b>
	=====		=====

- b) Durante el año 2008, se registró un incremento al capital social por un importe de \$ 7'456,389.00 mediante la capitalización de aportaciones de ejercicios anteriores del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), los cuales son los siguientes:

Capítulo del gasto	<b>Aportaciones del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b>				Total
	Ejercicio de Aportación				
	2003	2004	2005	2006	
5000	3'429,300	1'600,000	750,000	833,333	6'612,633
6000	343,756	500,000			843,756
Total	3'773,056	2'100,000	750,000	833,333	7'456,389

La capitalización de estas aportaciones fue autorizada en la primera Sesión Extraordinaria de la Asamblea General de Socios, celebrada el 24 de Abril de 2007 y protocolizada por el Notario Público número 10 Luís Arturo Calderón Trueba con ejercicio judicial en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, mediante escritura pública número 30,652, emitida el 18 de Abril de 2008.

- c) **Aportaciones del Gobierno Federal.**- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2008 y 2007 está representado por aportaciones del Gobierno Federal pendientes de capitalizar.
- d) **Aportaciones externas.**- El importe de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2008 y 2007, está representado por las adquisiciones de activos fijos realizadas con recursos provenientes de los proyectos de investigación científica, recursos otorgados por diversas instituciones y que en las condiciones estipuladas en los convenios celebrados al efecto, al término de los mismos los bienes adquiridos pasan a formar parte del activo fijo del Centro y se integran como sigue:

Institución	2008	2007
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$ 104'332,130	\$ 75'248,158
Proyectos extraordinarios (CONACYT)	9'065,714	12'838,770
Sistema de Investigación Francisco Villa	1'382,624	1'382,624
Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores	1'195,995	1'195,995
Fideicomiso CIMAV	<u>12'101,419</u>	<u>7'392,647</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 128'077,882</b>	<b>\$ 98'058,194</b>
	=====	=====

#### NOTA 13. INGRESOS POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO FEDERAL.

Se integran de la siguiente forma:

	2008	2007
Presupuesto autorizado modificado	\$ 121'495,188	\$ 108'579,151
Economías del ejercicio	0	(109,410)
Aplicaciones patrimoniales (que no pasan por resultados)	<u>(1'525,000)</u>	<u>(11'066,079)</u>
<b>Total de ingresos por subsidios</b>	<b>\$ 119'970,188</b>	<b>\$ 97'403,662</b>
	=====	=====

Dichos ingresos se analizan por capítulo presupuestal como sigue:

Capítulo	2008	2007
Capítulo 1000 Servicios Personales	\$ 86'159,455	\$ 74'490,501
Capítulo 2000 Materiales y suministros	7'001,022	4'499,064
Capítulo 3000 Servicios Generales	25'834,411	17'438,797
Capítulo 4000 Becas	<u>975,300</u>	<u>975,300</u>
<b>Total de ingresos por subsidios</b>	<b>\$ 119'970,188</b>	<b>\$ 97'403,662</b>
	=====	=====

Las aplicaciones patrimoniales que no pasan por resultados son, como su nombre lo indica, montos para gasto de inversión y su composición es la siguiente:

Aportaciones para capítulo 5000	<b>Importe</b> \$ 1'525,000
---------------------------------	--------------------------------

#### NOTA 14. OTROS INGRESOS PROPIOS

Este saldo representa el saldo de los recursos que el Centro recibe por ingresos no relacionados con las actividades sustantivas, y que se componen de los siguientes rubros:

	2008	2007
Diversos	\$ 864,363	\$ 717,436
Donativos	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
Total	\$ 1,114,363	\$ 917,436
	=====	=====

#### NOTA 15.- EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES

Este importe incluye la aplicación de Recursos Fiscales para el pago de Impuesto Sobre la Renta por salarios del mes de Diciembre de 2008 en la cantidad de \$ 1'010,929, derivado de la proporción no deducible de la gratificación anual.

En el comparativo del Estado de Ingresos y Egresos se observa una variaciones en los rubros de servicios personales del ejercicio 2007 al 2008, debido a la autorización de un incremento salarial del 4.25% al personal científico y tecnológico, al administrativo y de apoyo, también hubo indemnizaciones por aproximadamente \$ 500,000 más un incremento de 20 plazas de todos los niveles para el Parque Industrial y de Innovación Tecnológica de Monterrey el cual está trabajando desde Julio de 2007.

#### NOTA 16.- EGRESOS POR MATERIALES Y SUMINISTROS

Este monto incluye gastos no deducibles originados por compra de diversos materiales amparados con comprobantes que no reúnen los requisitos fiscales.

	Importe
Recursos fiscales	\$ 1,135

#### NOTA 17.- EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES

Este importe incluye los siguientes montos que corresponden a comprobación de viáticos a investigadores con comprobantes que no reúnen los requisitos fiscales.

	Importe
Recursos fiscales	\$ 84,260
Recursos propios	<u>73,318</u>
Total	\$ 157,578
	=====

## NOTA 18.- TRANSFERENCIAS AL FIDEICOMISO CIMAV.

La institución tiene celebrado un contrato de fideicomiso con el Banco Mercantil del Norte, S. A. de C. V. (BANORTE), cuyo patrimonio se forma por las cantidades que la propia entidad aporta, proveniente de los remanentes de sus recursos auto generados por la prestación de servicios de asesoría y transferencia de conocimientos técnicos, uso de patentes y otros servicios técnicos, científicos y académicos. Dicho fideicomiso tiene como fin utilizar los recursos transferidos para financiamiento de proyectos específicos de investigación autorizados por el Comité Técnico del Fideicomiso, incluyendo la adquisición, equipamiento y mantenimiento de instalaciones de investigación, incentivos extraordinarios a investigadores y otras erogaciones relacionadas con los proyectos autorizados.

El estado de resultados muestra transferencias a este fideicomiso por la cantidad de \$ 8'039,634.98 en 2008 y por \$ 8'535,371 en 2007.

La conciliación entre registros contables y presupuestales de esta partida es como sigue:

	2008	2007
Gasto contable en inversión financiera. (Fideicomiso)	\$ 8'039,635	\$ 8'535,371
Más cancelación de facturas de ejercicios anteriores	\$ 18,199	<u>42'825</u>
Cancelación facturas ejercicio 2008	\$ <u>-1,598</u>	
Gasto presupuestal en inversión financiera (Fideicomiso)	\$ 8'056,236	\$ 8'578,196

Del monto anterior, se transfirió en el 2008 a las cuentas bancarias del Fideicomiso, la cantidad de \$ 3'00,000, el resto, \$ 5'056,236 es una cuenta por pagar.

Según el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2008 existe un saldo de \$ 6'120,636 a favor del FIDEICOMISO; la diferencia se debe a un saldo de \$1,062,802 pendientes de transferir de otros ejercicios y la cancelación de facturas por el ejercicio 2008.

## NOTA 19.- ENTORNO FISCAL

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Por la naturaleza de sus operaciones, el CIMAV no es contribuyente del I.S.R.; sin embargo, en caso que determine remanente distribuible de conformidad a lo establecido en el Título III de la Ley del I.S.R. vigentes hasta el 31 de diciembre de 2008, deberá aplicar la tasa que dicha Ley señale y pagar el impuesto.

A partir del 1 de enero de 2008 entra en vigor la nueva ley del Impuesto Empresarial a Tasa única (IETU), el IETU se calcula aplicando la tasa del 17.5% a una utilidad determinada con base en flujos de efectivo, la cual resulta de disminuir de la totalidad de los ingresos percibidos por las actividades a las que les aplica, las deducciones autorizadas, del resultado anterior se disminuyen ciertos créditos autorizados de IETU, por disposición transitoria la tasa del IETU será del 16.5% para 2008, 17% para 2009 y 17.5% a partir de 2010. El CIMAV queda exceptuado de pago de impuesto.

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Los ingresos percibidos por el centro no se encuentran gravados por el impuesto al valor agregado, excepto los obtenidos por servicios de laboratorio.

El centro no determina el impuesto al valor agregado que le trasladan que pudiera acreditarse en los términos del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

## NOTA 20.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y sus notas fueron autorizados para su emisión con fecha 10 de marzo de 2009 por los funcionarios que los firman.

## NOTA 21.- NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES DEL CINIF:

El 31 de mayo de 2004, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A. C. (IMCP) efectuó la entrega formal de la función de la emisión de normas de información financiera al Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), en congruencia con la tendencia mundial de que dicha función la desarrolle un organismo independiente.

Asimismo, los boletines de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y Circulares emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del IMCP, fueron adoptados por el CINIF. El CINIF decidió renombrar los PCGA como Normas de Información Financiera (NIF), derivado de lo anterior, a partir del 1 de enero de 2006, las NIF se conforman de:

Las NIF y las interpretaciones de las NIF (INIF), aprobadas y emitidas por el consejo emisor del CINIF.

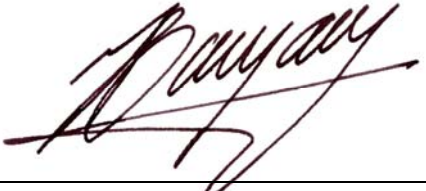
Los Boletines emitidos por la CPC del IMCP y transferidos al CINIF el 31 de mayo de 2004, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por nuevas NIF, y

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables en forma supletoria.

Durante 2007, el CINIF publicó la NIF B-10 "Efectos de la Inflación", la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", la NIF D-4 "Impuestos a la utilidad", la NIF B-2 "Estado de Flujo de efectivo", y la NIF B-15 "Conversión de Monedas extranjeras", la entrada en vigor de estas normas aplica a ejercicios que inician a partir del 1º de enero de 2008.

La entidad por corresponder al sector gubernamental, no adoptó en forma integral las disposiciones de estas nuevas normas de información financiera.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros adjuntos.

	
---	--

---

**DR. JESÚS GONZÁLEZ HERNANDEZ**  
Director General

---

**LIC. ERNESTINA PÉREZ ROMERO**  
Directora de Administración y Finanzas