



"Año del Centenario de la Promulgación de la  
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Ciudad de México, a 17 de mayo de 2017.

**ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS  
EL CENTRO DE INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS  
DEL NORESTE, S.C.**

Presente.

**Fundamento Legal.**

En términos de lo dispuesto por los artículos 2670, 2673, 2674, 2676, fracción V y demás relativos del Código Civil Federal; 18, fracción VI, 19, fracción III, 31, fracción XX, y 41 de los Estatutos Sociales de la Entidad; 31 y 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 29, 30 y demás aplicables de su Reglamento; 37, fracción XI y 46, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y, los artículos 76 y 78 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, con el carácter de Comisarios Públicos ante **El Centro de Investigaciones Biológicas del Noreste, S.C.**, Entidad Paraestatal asimilada al régimen de las Empresas de Participación Estatal Mayoritaria y Centro Público de Investigación de la Administración Pública Federal, se presenta el INFORME sobre los Estados Financieros del Centro al 31 de diciembre de 2016

**A. Base Documental del Informe de Comisarios.**

Para la elaboración de este Informe, en términos de ley, se tomó como base el Dictamen sobre los Estados Financieros definitivos con cifras al 31 de diciembre de 2016 y 2015, emitido con fecha 15 de marzo de 2017, por los auditores independientes Crowe Horwath Gossler, S.C., en su calidad de Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende los siguientes documentos: i) Estados de Situación Financiera; ii) Estados Analíticos del Activo; iii) Estados Analíticos de la Deuda y Otros Pasivos; iv) Estados de Actividades; v) Estados de Variación en la Hacienda Pública; vi) Estados de Flujos de Efectivo; vii) Estados de Cambios en la Situación Financiera; viii) Reporte de Patrimonio; ix) Informe sobre Pasivos Contingentes, y; x) Notas a los Estados Financieros; todos estos documentos con cifras al cierre del ejercicio 2016.

## B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de su revisión independiente, el Auditor Externo expresa:

### **“Opinión del auditor”**

*“En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota X a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.”*

El Auditor Externo consigna en el cuerpo del Dictamen un párrafo de énfasis referente a la “Base de preparación contable y utilización de este informe”, cuyo texto se transcribe a continuación:

### **“Base de preparación contable y utilización de éste informe”**

*“Llamamos la atención sobre las Notas a los estados financieros adjuntos, “Notas de Gestión Administrativa” numerales 5 y 6, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.”*

Adicionalmente el auditor presenta un Párrafo de Énfasis cuyo texto a la letra dice:

### **“Párrafos de énfasis”**

*“Aun cuando los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas y formatos que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental y otros requerimientos normativos, según se menciona en el párrafo anterior, el sistema de contabilidad gubernamental establecido, aún no está preparado en su totalidad al 31 de diciembre del 2016, ya que no generaba en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información. Cabe mencionar que nos cercioramos que dicho sistema esté operando totalmente por los meses enero y febrero 2017. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación a esta cuestión.”*

## C. Análisis Financiero.

### C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, comparado con 2015.

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%		2016	2015	Monto	%
Activo	484.44	499.15	-14.71	-2.95	Pasivo	263.42	165.98	97.44	58.70
Total Activo	484.44	499.15	-14.71	-2.95	Hacienda Pública/Patrimonio	221.03	333.17	-112.14	-33.66
					Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	484.44	499.15	-14.71	-2.95



Como se puede apreciar, el Estado de Situación Financiera presenta las siguientes variaciones en 2016, respecto de 2015: en el Activo hubo una disminución por 14.71 millones de pesos (en adelante MDP); un incremento en el Pasivo por 97.44 MDP (58.70%) y una disminución en Hacienda Pública/Patrimonio por 112.14MDP (33.66%)

Las principales variaciones se presentan, en los siguientes rubros:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%

**Activo Circulante**

Efectivo y equivalentes	63.92	87.55	-23.63	-26.99
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15.77	6.34	9.43	148.74
Derechos a recibir Bienes o Servicios	46.28	3.93	42.35	1077.30

**Activo no circulante**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo	2.14	1.99	0.15	7.45
Bienes inmuebles	433.89	430.63	3.26	0.76
Bienes Muebles	354.20	350.68	3.51	1.00
Depreciación acumulada de bienes	-437.62	-388.39	-49.23	12.68
Activos diferido	3.68	2.86	0.81	28.35

**Pasivo**

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16.90	27.98	-11.08	-39.59
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración	6.89	16.25	-9.36	-57.60
Otros Pasivos a Corto Plazo	3.99	3.20	0.79	24.72

**Pasivo no circulante**

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	79.26	28.39	50.87	179.22
Provisiones a Largo Plazo	157.38	90.17	67.21	74.53

**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**

Aportaciones	699.92	681.91	18.01	2.64
Donaciones de capital	9.33	24.88	-15.55	-62.49

**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	-114.58	-84.66	-29.92	35.34
Resultado del Ejercicio Anteriores	-441.55	-356.89	-84.66	23.72

De acuerdo con las Notas de Desglose que se presentan en el Dictamen, en el rubro de Efectivo y Equivalentes, los saldos que se presentan al 31 de diciembre de 2015 y 2016 corresponden a cuentas bancarias y a depósitos de fondos de terceros en garantía de acuerdo al siguiente desglose

<b>Concepto</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Efectivo</b>	<b>0.008</b>	<b>0.008</b>
Fondos Fijos/ Caja	0.008	0.008
<b>Bancos</b>	<b>27.87</b>	<b>58.93</b>
Bancos Nacionales	27.87	58.64
Bancos Moneda Extranjera	0.002	0.295
<b>Fondos con afectación Específica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Depósitos de Fondos de Terceros y Otros</b>	<b>36.05</b>	<b>28.61</b>
Depósitos en Garantía	0.04	0.046
Depósitos en Administración (Py. Conacyt)	25.61	25.37
Otros Depósitos de fondos de terceros en Garantía	10.39	3.2
<b>Total de efectivo y equivalente</b>	<b>63.92</b>	<b>87.55</b>

Los derechos a recibir efectivo a corto y largo plazo reflejan un saldo de 2.14 MDP (0.15%) más que en 2016; en las inversiones financieras a corto plazo se encontraban registradas acciones a Largo plazo traspasándose el saldo a Título de Valores a Largo Plazo, que representan acciones de Telmex por \$ 315 pesos y 62 acciones correspondientes al 12.2% de las acciones de la empresa "BAJAINNOVA", por un importe de \$6,200 pesos según escritura número 30479.

La totalidad de los activos adquiridos en este ejercicio fueron con recursos de proyectos con Fondos Propios de la Entidad y Fiscales. Las bajas de los activos derivan, de que llegaron a su vida útil.

El saldo en la cuenta de Bienes Inmuebles corresponde al pago de Licencias de Construcción y pagos de contratos por la ejecución de Estudios y Proyectos Ejecutivos, en espera del recurso presupuestal para llevar a cabo la construcción. Los proyectos pendientes son: Planta Experimental, Anteproyecto de Yucatán, Anexo Biohelis, Cubículos Edificio H y edificio M. La cuenta de Fondos de Administración a Largo Plazo son fondos en Administración de Recursos Conacyt con vigencia de más de un año.

El importe de la cuenta de Otros Pasivos es el saldo de las cuentas por pagar del Fondo de Ahorro de los empleados, prestación de previsión social a ser les entregado en el mes de noviembre. Las provisiones a Largo plazo corresponden al plan de retiro para el personal, de acuerdo con la NEIFGSP 008 "Norma de Información Financiera sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal".

### **Conciliaciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

Por lo que se refiere a la conciliación contable-física de los Bienes Muebles e Inmuebles a la fecha de cierre 2016, el Dictamen presenta lo siguiente:



(Millones de pesos)

BIENES MUEBLES		
REGISTRO CONTABLE	VALOR EN LA RELACIÓN DE BIENES	CONCILIACIÓN
354.1	354.1	0

### Razones Financieras.

FORMULA	RAZON
LIQUIDEZ INMEDIATA	2.39
CAPITAL DE TRABAJO	4.70
APALANCAMIENTO FINANCIERO	0.54
DEUDA A CAPITAL CONTABLE	1.19%

La razón de Liquidez Inmediata muestra que por cada peso de deuda, tenemos efectivo por 2.39 pesos para hacer frente a los compromisos de la entidad; por lo que se refiere a Capital de Trabajo, el Activo Circulante refleja una disposición en relación con el Pasivo a Corto Plazo de 4.70 pesos para hacer frente a los compromisos generados, es decir se disponen de 4.70 pesos para efectuar el pago de cada peso de Pasivo; en lo que toca a la razón de Apalancamiento Financiero de 54 centavos, en lo que se refiere a la razón de Deuda a Capital Contable, el valor porcentual de muestra 1.19%.

La posición financiera del CIBNOR presenta resultados favorables.

### C.2 Estado de Actividades (Ingresos y Egresos) del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, comparado con 2015.

Las principales variaciones se presentan a continuación:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Ingresos por venta de bienes y servicios	41.60	33.61	7.99	23.77
Ingresos no comprendidos en las fracciones de Ley	0.05	1.85	-1.79	- 97.09
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	460.95	469.43	-8.48	- 1.81
Ingresos financieros	0.31	0.21	0.10	45.78
Otros ingresos y beneficios	12.92	7.19	5.72	79.53
<b>TOTAL</b>	<b>515.82</b>	<b>512.29</b>	<b>3.53</b>	<b>0.69</b>

<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>Gastos de Funcionamiento</b>				
Servicios Personales	365.38	346.89	18.49	5.33
Materiales y Suministros	20.77	42.03	-21.26	- 50.58
Servicios Generales	113.87	113.97	-0.09	- 0.08
Ayudas Sociales	1.57	7.33	-5.76	- 78.56
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	7.21	6.80	0.40	5.95
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>				
Estimación, Depreciaciones, Deterioro, Obsolescencia y Amortizaciones	53.49	54.33	-0.84	-1.5427
Provisiones	67.19	25.32	41.86	165.32
Otros Gastos	0.91	0.27	0.64	234.85
<b>TOTAL</b>	<b>630.40</b>	<b>596.95</b>	<b>33.45</b>	<b>5.6035</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-114.58	-84.659	-29.9	35.336

Los ingresos por venta de bienes y servicios así como el convenio de colaboración con otras instituciones asciende a 41.6 MDP, 23.7% más que el ejercicio anterior; los ingresos por subsidios y transferencias para el financiamiento del gasto corriente de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, así como ingresos por subsidios y transferencias para el financiamiento de gasto corriente de ayudas sociales en becas; los recursos del Conacyt por ser Fondos de Administración están considerados en cuentas de pasivos a Largo Plazo dentro de los fondos de administración quedando con un saldo de 460.9 MDP, 1.8% menos que en 2015. El ingreso por la recuperación de seguros por siniestros climáticos, fueron acumulados al ingreso en este ejercicio, ya que este ingreso se recibió a finales del ejercicio anterior por lo que el resultado final quedó en 12.92 MDP, 79.5% más.

El gasto de servicios personales aumento en 18.9 MDP, un 5.3% respecto al año anterior, las transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos en .40 MDP, un 5.95%, las provisiones en 41.86 MDP, 165,32% y otros gastos en .91 MDP, 234.8% más.

El resultado de lo antes expuesto refleja un desahorro de 29.9 MDP, 35.3% más que en 2015.

### **C.3 Estado de Flujo de Efectivo**

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2016 se resume en la siguiente tabla:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Operación</b>				
Origen	515.82	512.29	3.53	0.69
Aplicación	509.72	517.30	-7.58	-1.46
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6.10</b>	<b>-5.01</b>	<b>11.11</b>	<b>-221.87</b>
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión</b>				
Origen	0.00	31.77	-31.77	-100.00
Aplicación	11.71	25.62	-13.91	-54.30
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-11.71</b>	<b>6.15</b>	<b>-17.86</b>	<b>-290.333</b>
<b>Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>				
Origen	0.00	16.13	-16.13	-100
Aplicación	18.03	51.78	-33.76	-65.18
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-18.03</b>	<b>-35.66</b>	<b>-53.68</b>	<b>-49.44</b>
<b>Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-23.63</b>	<b>-34.51</b>	<b>-60.43</b>	<b>-31.53</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>87.55</b>	<b>122.07</b>	<b>-34.51</b>	<b>-28.27</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>63.92</b>	<b>87.55</b>	<b>-23.63</b>	<b>-26.98</b>

Al 31 de diciembre de 2016, el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que señala el Flujo de Efectivo, se encuentra integrado de la siguiente forma:

(Millones de pesos)

Concepto	2016	2015
<b>Efectivo</b>	<b>0.008</b>	<b>0.008</b>
Fondos Fijos/ Caja	0.008	0.008
<b>Bancos</b>	<b>27.87</b>	<b>58.93</b>
Bancos Nacionales	27.87	58.64
Bancos Moneda Extranjera	0.002	0.295
<b>Fondos con afectación Específica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Depósitos de Fondos de Terceros y Otros</b>	<b>36.05</b>	<b>28.61</b>
Depósitos en Garantía	0.04	0.046
Depósitos en Administración (Py. Conacyt)	25.61	25.37
Otros Depósitos de fondos de terceros en Garantía	10.39	3.2
<b>Total de efectivo y equivalente</b>	<b>63.92</b>	<b>87.55</b>



Como se puede apreciar, la información del Estado de Flujo de Efectivo, concuerda con el saldo que presenta el rubro de "Total Efectivo y Equivalentes", del estado de Situación Financiera.

### C.5 Fideicomiso del CIBNOR

El CIBNOR cuenta con un fideicomiso del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, proyecto interno 2453 y 2407, conformado de la siguiente manera

(Millones de pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Banco Santander 02112256-001	2.14	0.69
Banco Santander 02112256-003	0.00	1.29
<b>Total de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos</b>	2.14	1.99

### D. Comentarios y Recomendaciones.

En el cuerpo del propio Dictamen, el auditor externo indica que EL CIBNOR prepara y presenta sus Estados Financieros de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal y las Normas de Información Financiera aplicables, que la propia Dirección General estimo necesario utilizar para la elaboración de los mismos.

Derivado del análisis, observamos que EL CIBNOR preparó sus estados financieros de conformidad con lo señalado en las diferentes disposiciones en materia de contabilidad gubernamental y, destaca lo siguiente:

- **Deberán dar puntual seguimiento a la conclusión en tiempo y forma del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**
- **Es necesario fortalecer la captación de ingresos, diversificar las áreas de negocio, ya que como se podrá observar en el presente informe hay un incremento en sus gastos de operación y poco crecimiento en sus ingresos.**

### E. Conclusión.

Con base en el Dictamen emitido por el auditor externo Crowe Horwath Gossler, S.C. y sin perjuicio de las observaciones y recomendaciones formuladas en este INFORME, se concluye que las políticas y criterios contables seguidos e información proporcionada por la Entidad son adecuados y suficientes, han sido aplicados consistentemente en la Información Financiera presentada por el Director del Centro, y reflejan en forma razonablemente suficiente y veraz la situación financiera y los resultados de la Entidad, por lo que se considera que la Asamblea General de Socios, puede deliberar y resolver, según estime procedente, sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2016, del Centro de Investigación



Biológicas del Noroeste, S.C., reconocido como Centro Público de Investigación del Sistema CONACYT (Entidad Paraestatal de la Administración Pública Federal).

Atentamente



**Lic. José Enrique Girón Zenil**  
**Comisario Público Propietario**



**Lic. Leticia Cortés Gómez**  
**Comisaria Pública Suplente**