

No. de Oficio CGOVC/CEC113/04/94 /2018

Puerto Vallarta, Jalisco., a 23 de mayo de 2018.

**ASAMBLEA ORDINARIA DE SOCIOS
CENTRO DE INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS
DEL NOROESTE, S.C.**

Presente.

Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos 2670, 2673, 2676, fracción V y demás aplicables del Código Civil Federal; 19, 31, fracción XXII, y 42 de los Estatutos del **Centro de Investigaciones Biológicas del Noroeste, (CIBNOR)**; 37, fracción XI, 46, último párrafo de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 31, 58, fracción VI, y 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 30, fracción XII, de su Reglamento; y, 76 y 78 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; en el carácter de Comisarios Públicos designados por la citada Secretaría ante el CIBNOR, entidad asimilada al régimen de empresas de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, presentamos el INFORME sobre los Estados Financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2017, que presenta el Dr. Daniel Bernardo Lluch Cota, Director General, a la consideración tanto de la Junta de Gobierno como del Consejo de Administración de la Entidad.

A. Soporte Documental del Informe.

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 2017, de fecha 23 de marzo del 2018, emitido por los auditores independientes SALLES, SAINZ-GRANT THORNTON, S.C. Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que considera el Informe de los Auditores Independientes, Estados Financieros, los cuales comprenden: (i) el estado de situación financiera; (ii) el estado de actividades; (iii) el estado de variación en la hacienda pública; (iv) el estado de cambios en la situación financiera; (v) el estado de flujos de efectivo; (vi) el estado analítico del activo; (vii) el estado analítico de la deuda y otros pasivos; (viii) reporte de patrimonio, (ix) notas a los estados financieros y (x) informe de pasivos contingentes, todos éstos documentos con cifras al 31 de diciembre de 2017.

B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de la auditoría, el Auditor Externo expresa:

Opinión

“...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 las Notas V y VI a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental...”

Fundamento de la opinión

...Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas Normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.”

Otro asunto

Con fecha 15 de marzo de 2017, otros contadores públicos emitieron su informe de auditoría no modificada (favorable) por el año terminado al 31 de diciembre del 2016.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota V a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos 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.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Entidad sobre los estados financieros.

La Administración es la responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en las Notas V y VI a dichos estados financieros, y de control interno que la administración consideró necesario



para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una Entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Entidad en funcionamiento y utilizando bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Responsabilidades del Auditor sobre la auditoría de estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable en un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que la auditoría realizada con la NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

C. Análisis Financiero.

C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, comparado con 2016.

(Miles de Pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%		2017	2016	Monto	%
Activo	\$486,125.00	\$484,442.92	\$1,682.08	0.35	Pasivo	\$301,245.50	\$263,416.86	\$37,828.64	14.361
					Hacienda Pública/Patrimonio	\$184,879.50	\$221,026.06	-\$36,146.56	-16.35
Total de Activo	\$486,125.00	\$484,442.92	\$1,682.08	0.3	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$486,125.00	\$484,442.92	\$1,682.08	0.35

Como se puede apreciar, en comparación con el ejercicio 2016, el Estado de Situación Financiera presenta las siguientes variaciones en 2017: Activo, aumentó \$1,682.08 miles de pesos (en adelante mdp); aumento en el Pasivo, por \$37,828.64 mdp; y, disminución en la Hacienda Pública/Patrimonio por \$36,146.56 mdp.

Las principales variaciones se presentan en el siguiente cuadro:

Concepto	2017	2016	Diferencia	
			\$	%
ACTIVO CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	\$ 35,541.15	\$ 63,922.94	-\$ 28,381.80	-0.44
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 8,233.81	\$ 15,769.69	-\$ 7,535.87	-0.48
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$102,940.53	\$ 46,282.51	\$ 56,658.02	122
ACTIVO NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 1,606.96		\$ 1,606.96	0.00
Efectivo y Equivalentes en Efectivo a largo plazo	\$ -	\$ 2,141.94	-\$ 2,141.94	-100
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$434,568.43	\$ 433,890.15	\$ 678.28	0.00
Bienes Muebles	\$369,565.63	\$ 354,196.49	\$ 15,369.14	0.04
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-\$476,311.75	-\$ 437,618.50	-\$ 38,693.25	0.09
Activos Diferidos	\$ 7,799.66	\$ 3,676.11	\$ 4,123.55	1.12
PASIVO CIRCULANTE				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,667.61	\$ 15,903.34	-\$ 14,235.74	-0.90
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	\$ 3,988.97	\$ -	\$ 3,988.97	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	\$ 1,966.98	\$ 6,999.41	-\$ 5,032.43	-0.72
PASIVO NO CIRCULANTE				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	\$120,959.31	\$ 79,258.01	\$ 41,701.30	0.53
Provisiones a Largo Plazo	\$169,461.66	\$ 157,375.09	\$ 12,086.57	0.08
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
Donaciones de Capital	\$ 34,017.20	\$ 9,331.90	\$ 24,685.31	265

Las obras terminadas en 2017 fueron realizadas con Recursos CONACyT.

Se reclasificó de la cuenta de Otros bienes e inmuebles, gastos de instalación por \$67,280.76, y gastos de instalación de servicios telefónico por \$506,157.41 a la cuenta 1279 de gastos pagados por anticipado, subcuenta gastos de instalación

Como se podrá observar en el cuadro anterior, hay variaciones considerables, por lo que se solicita al CIBNOR, informe las causas de las variaciones por cada uno de los conceptos.

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 del 2017, el dictamen presenta lo siguiente:

(Miles de Pesos)

CONCILIACIÓN			
CONCEPTO	REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACIÓN DE BIENES	CONCILIACION
Bienes Inmuebles	431,603	431,603	0
Bienes Muebles	369,566	369,566	0

El saldo en conciliación de los Bienes Inmuebles es cero.

Razones Financieras.

Concepto	Razón
Solvencia	13.5
Liquidez	13.5
Endeudamiento	0.61
Apalancamiento	1.62

La razón de Liquidez Inmediata muestra que, por cada peso de deuda, tenemos efectivo por 13.5 pesos, para hacer frente a los compromisos de la entidad; su solvencia en \$13.5 pesos; en lo que toca a la razón de Apalancamiento Financiero de 1.62 pesos, muestra que el CIBNOR, tiene compromisos con sus proveedores y acreedores a nivel aceptable, y en lo que se refiere a la razón de endeudamiento es de .61%.

Se puede concluir que las finanzas del CIBNOR, son sanas.

C.2 Estado de Actividades (Ingresos y Egresos) del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, comparado con 2016.

Las principales variaciones se presentan a continuación:

Concepto	2017	2016	Diferencia	
			\$	%
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingresos de Gestión	\$ 29,932.62	\$ 41,650.79	-\$ 11,718.17	-0.28
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 432,429.48	\$ 460,948.37	-\$ 28,518.89	-0.06

Otros Ingresos y Beneficios	\$ 1,590.18	\$ 13,224.49	-\$ 11,634.31	-0.88
SUBTOTAL DE INGRESOS	\$ 463,952.28	\$ 515,823.64	-\$ 51,871.37	-0.10
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
Gastos de Funcionamiento	\$ 460,794.36	\$ 500,026.60	-\$ 39,232.24	-0.08
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 7,413.40	\$ 8,780.56	-\$ 1,367.16	-0.16
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 56,576.38	\$ 121,591.62	-\$ 65,015.24	-0.53
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 524,784.14	\$ 630,398.78	-\$ 105,614.64	-0.17
TOTAL	-\$ 60,831.87	-\$ 114,575.14	\$ 53,743.27	-0.47

En 2017, los Ingresos suman \$463,952.28 mdp; los Gastos y Otras Pérdidas ascienden a \$524,784.14 mdp, generando un desahorro de \$60,831.87 mdp; que comparado con 2016 muestra una disminución de \$53,743.27 mdp equivalente a -0.47%

Cabe mencionar que tanto los ingresos como los gastos de operación disminuyeron en términos generales en 0.10%; y 0.17%, respectivamente.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2017 se resume en la forma siguiente:

(Miles de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Flujo de efectivo de las Actividades de Operación				
Origen	\$ 463,952.28	\$ 515,823.64	-\$ 51,871.37	-0.1
Aplicación	\$ 468,313.89	\$ 509,720.82	-\$ 41,406.92	-0.08
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-\$ 4,361.62	\$ 6,102.83	-\$ 10,464.45	-1.71
Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión				
Origen	\$ 3,734.39		\$ 3,734.39	0
Aplicación	\$ 24,685.31	\$ 11,706.41	\$ 12,978.89	1.109
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 20,950.92	-\$ 11,706.41	-\$ 9,244.51	0.79



Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0
Aplicación	\$3,069.26	\$18,026.85	-\$14,957.60	-0.83
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$3,069.26	-\$18,026.85	\$14,957.60	-0.83
Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo	-\$28,381.80	-\$23,630.44	-\$4,751.36	0.201
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	\$63,922.94	\$87,553.38	-\$23,630.44	-0.27
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	\$35,541.15	\$63,922.94	-\$28,381.80	-0.44

Al 31 de diciembre de 2017, el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que señala el Flujo de Efectivo, se encuentra integrado de la siguiente forma:

(Miles de pesos)

Efectivo y Equivalente en efectivo al final del ejercicio	AÑO	
	2017	2016
Efectivo	6	8
Bancos/Tesorería	10,606	27,869
Depósitos de Fondos a Terceros en Garantía y/o Administración	24,929	36,046
TOTAL	35,541	63,923

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. El saldo de efectivo está conformado por cuentas bancarias de recursos fiscales y propios. Los depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración provienen de proyectos Conacyt.

C.4 Pasivos Contingentes.

Reportan 2 juicios laborales por un importe de \$2,557.0 mdp; pero en ambos casos se trata de trabajadores de terceros ajenos al CIBNOR.

1 Juicio laboral en el que fue reconocido el CIBNOR como 3er interesado.

1 Juicio de Nulidad a favor del CIBNOR por parte de CHUBB de México Compañía Afianzadora, S.A de C.V. por un importe de \$1,027,876.02 más \$59,359.84 por concepto de intereses.

Se informa que se da por concluido.

C.5 Patrimonio del Centro

El Patrimonio del CIBNOR se integra con las inversiones para muebles e inmuebles que adquiere, con las cuotas de los asociados, con los subsidios provenientes de cualquier fuente y con los ingresos que obtiene por los servicios prestados propios de su objeto y se integran como sigue:

(Miles de pesos)

Concepto	AÑO		Variación
	2017	2016	
Patrimonio Acumulado	\$ 153,134.90	\$ 256,004.02	-102,869
Otros subsidios recibidos	\$ 24,685.31	\$ 11,706.01	12979.294
Superávit por reevaluación	\$ 67,891.16	\$ 67,925.92	-\$ 34.77
Superávit o Déficit del ejercicio	-\$ 60,831.87	-\$ 114,575.14	\$ 53,743.27
TOTAL	\$ 184,879.50	\$ 221,060.82	-\$ 36,181.33

Con fecha 30 de mayo de 1994, el CIBNOR, se transforma de A.C. a S.C. Su patrimonio se integra como sigue:

Asociados	No. De Partes Sociales	Valor nominal de la parte social	Valor nominal del patrimonio	Participación %
SEP	416	100,000	41,588.00	59.99
CONACyT	263	100,000	26,302.67	37.95
SEMARNAT	11	100,000	1,131.71	1.63
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA	3	100,000	300	0.43
TOTAL	693	100,000	69,322.388	100

C.6 Fideicomiso del CIBNOR

El Fideicomiso inicia con un saldo de \$2,136.7 miles de pesos; tiene ingresos por \$6,387.8 miles de pesos; un gasto corriente de operación por \$4,362.4 miles de pesos; una inversión por \$2,253.7 miles de pesos; reintegros a la TESOFE por \$307.3 miles de pesos, llegando a una disponibilidad final de \$1,601.0 miles de pesos.

D. Comentarios y Recomendaciones.

En resumen, se aprecia que el Dictamen del Auditor Externo muestra una opinión aceptable sobre la base de preparación de los Estados Financieros Definitivos del CIBNOR, con cifras al 31 de diciembre de 2017.

En el Dictamen, el auditor externo refiere que 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 Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda

Como resultado del análisis efectuado a la información financiera al 31 de diciembre de 2017, destaca lo siguiente:

Como se puede apreciar, en comparación con el ejercicio 2016, el Estado de Situación Financiera presenta las siguientes variaciones en 2017: Activo, aumento \$1,682.08 miles de pesos (en adelante mdp); aumento en el Pasivo, por \$37,828.64 mdp; y, disminución en la Hacienda Pública/Patrimonio por \$1,682.08 mdp.;

En 2017, los Ingresos suman \$463,952.28 mdp; los Gastos y Otras Pérdidas ascienden a \$524,784.14 mdp, generando un desahorro de \$60,831.87 mdp; que comparado con 2016 muestra una disminución de \$53,743.27 mdp equivalente a -0.47%; a pesar de ello su razón financiera arroja datos favorables

Con el propósito de coadyuvar al mejor desempeño institucional, y adicionalmente a las observaciones y peticiones hechas en el cuerpo de este Informe, sometemos a la consideración del Consejo de Administración las recomendaciones siguientes:

01/2018 Diseñar una estrategia financiera que le permita fortalecer la captación de ingresos propios por el desarrollo de sus proyectos, asesorías etc. y así revertir los resultados negativos obtenidos.

Al respecto, solicitamos al Consejo de Administración que considere adoptar como acuerdos las recomendaciones emitidas en este Informe, e instruya al Director General de CIBNOR su puntual atención y seguimiento a las mismas hasta su cabal cumplimiento.

E. Conclusiones.

Considerando las observaciones formuladas en este Informe, manifestamos que la información financiera presentada por el Director General de la Entidad, se preparó con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información que resultan aplicables al caso, por lo que consideramos que primeramente la Junta de Gobierno y posteriormente de la Asamblea Ordinaria de Socios, pueden deliberar y resolver, según estimen procedente, sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2017 del **Centro de Investigaciones Biológicas del Noroeste, S.C**

A t e n t a m e n t e



Lic. José Enrique Girón Zenil
Comisario Público Propietario



Lic. Leticia Cortes Gómez
Comisaria Público Suplente

