



COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y CULTURA

Oficio No. CGOVC/CEC 113/03/052/2019

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Ciudad de México, a 31 de mayo de 2019.

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS, y CONSEJO DIRECTIVO DEL CENTRO DE INVESTIGACIONES EN OPTICA, A.C.

Presente.

Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos 2670, 2673, 2676, fracción V y demás relativos y aplicables del Código Civil Federal; 19, 31, fracción XXII, y 42 de los Estatutos del Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. (CIO); 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, 95 y 97 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; en el carácter de Comisarios Públicos designados por la citada Secretaría ante el CIO, 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 2018, que presenta el Dr. Rafael Espinoza Luna, Director General, a la consideración tanto de la Asamblea General Ordinaria de Asociados como del Consejo Directivo 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 2018, de fecha 14 de marzo de 2019, emitido por los auditores independientes Prieto, Ruiz de Velasco y Cía., S. C., Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende: i) estado de situación financiera; ii) estado de actividades; iii) estado de variación en la hacienda pública; iv) estado de cambios en la situación financiera; v) estado de flujos de efectivo; vi) estado analítico del activo; vii) estado analítico de la deuda y otros pasivos; viii) reporte de patrimonio; ix) informe de pasivos contingentes; x) conciliación contable - presupuestaria; xi) notas a los estados financieros todos éstos documentos con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de la auditoría, el auditor externo expresa:

Opinión

"Hemos auditado los estados financieros del Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., Entidad Paraestatal de la Administración Pública Federal del Sector Empresas de Participación Estatal Mayoritaria, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el

patrimonio, los estados de flujo de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, así como, informe sobre pasivos contingentes y conciliación contable-presupuestaria correspondiente a los años terminados en dichas fechas; así como, notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 indica en la Nota 5 del apartado c), a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental”.

Fundamento de la opinión

La firma señala que la revisión se llevó a cabo de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría, y atendiendo a sus responsabilidades como auditor de obtener una seguridad razonable respecto de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error; evaluar la propiedad de las políticas contables utilizadas; la razonabilidad de las estimaciones contables; así como las revelaciones hechas por la entidad.

Lo anterior conforme los “Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria; para el ejercicio 2018.

La firma de Auditores Externos señala, como resultado de la revisión independiente:

“En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos [...], están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 del apartado c), a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.”

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

“Llamamos la atención sobre la Nota 5 del apartado c) 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 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”.

Revaluación de Inmuebles:

Cómo se explica en la nota a los estados de situación financiera 1.2.2 del apartado a), la Administración del Centro ha registrado la revaluación de sus inmuebles con base en los avalúos realizados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN); en consecuencia, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el valor de los inmuebles y del patrimonio ascienden a 263,275.97 miles de pesos (mdp) y 208,066.03 mdp, respectivamente, bajo el concepto de Revalúos”.



C. Análisis Financiero.

C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, comparado con 2017.

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%		2018	2017	Monto	%
Activo	692,993.08	658,915.23	34,077.84	5.17	Pasivo	140,143.88	162,623.14	-22,479.26	-13.82
Total de Activo	692,993.08	658,915.23	34,077.84	5.17	Hacienda Pública/ Patrimonio	552,849.20	496,292.09	56,557.11	11.40
					Total de Pasivo y Patrimonio	692,993.08	658,915.23	34,077.84	5.17

(Miles de pesos)

El Estado de Situación Financiera, en comparación con el ejercicio 2017, refleja incremento en el Activo por 34,078 miles de pesos (mdp); en Hacienda Pública/Patrimonio por 56,557 mdp; mientras que los Pasivos disminuyeron 22,479 mdp.

Las variaciones se presentan en el siguiente cuadro:

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Activo				
Activo Circulante				
Efectivo y equivalentes	81,437.45	104,538.61	-23,101.17	-22.10%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	945.62	6,687.33	-5,741.71	-85.86%
Derechos a recibir bienes o servicios	20,376.93	8,139.23	12,237.71	150.35%
Inventarios	1,045.70	654.28	391.41	59.82%
Almacenes	1,322.50	752.83	569.67	75.67%
Total de Activo Circulante	105,128.19	120,772.28	-15,644.10	-12.95%
Activo No Circulante				
Inversiones financieras a largo plazo	18,498.68	19,556.26	-1,057.58	-5.41%
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	574,732.37	505,553.69	69,178.68	13.68%
Bienes muebles	536,574.90	502,440.48	34,134.41	6.79%
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-541,941.11	-489,407.54	-52,533.57	10.73%
Activos diferidos	0.06	0.06	0.00	0.00%
Total de Activo No Circulante	587,864.89	538,142.95	49,721.94	9.24%
Total de Activo	692,993.08	658,915.23	34,077.84	5.17%
Pasivo				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar a corto plazo	6,244.32	4,447.86	1,796.46	40.39%
Pasivos diferidos	344.84	0.00	344.84	0%
Fondos y bienes de terceros en garantía...	63,067.51	91,009.38	-27,941.87	-30.70%
Total Pasivo Circulante	69,656.67	95,457.24	-25,800.57	-27.03%
Pasivo No Circulante				
Provisiones a largo plazo	70,487.21	67,165.90	3,321.31	4.94%
Total Pasivo No Circulante	70,487.21	67,165.90	3,321.31	4.94%
Total Pasivo	140,143.88	162,623.14	-22,479.26	-13.82%
Hacienda Pública/Patrimonio				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	422,157.75	389,503.65	32,654.10	8.38%
Donaciones a capital	165,214.34	137,407.83	27,806.51	20.24%
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-59,113.45	-69,797.35	10,683.90	-15.31%
Resultado de ejercicios anteriores	-410,031.54	-340,234.20	-69,797.35	20.51%
Revalúos	263,275.98	208,066.03	55,209.95	26.53%
Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
Resultado por posición monetaria	171,346.12	171,346.12	0.00	0%
Total Hacienda Pública/Patrimonio	552,849.20	496,292.09	56,557.11	11.40%
Total Pasivo Mas Hacienda Pública	692,993.08	658,915.23	34,077.84	5.17%

(Miles de pesos)

Activo

Se observan disminuciones en los rubros: de "efectivo y equivalentes" (por los depósitos de fondos de terceros en garantía); en "derechos a recibir efectivo o equivalentes" (por la reducción en las cuentas por cobrar a corto plazo); en contraste el incremento de "los derechos a recibir bienes o servicios" (por el incremento en otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo).

Cabe mencionar, que si bien, el monto del rubro de "inventarios" no representa mucho en la variación del activo, en las notas se muestra un aumento en el inventario de mercancías en proceso de elaboración. Asimismo, la "estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes" se presenta en cero.

Por otro lado, los "bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso" se incrementan por los "edificios no habitacionales" y las "construcciones en proceso en bienes propios (obra pública)".

Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles

Rubro	Registro contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
Bienes Inmuebles	574,732	550,082	24,651
Bienes Muebles	536,575	536,575	0

El saldo en conciliación de 24,651 mdp, corresponde a construcciones en proceso que no se incluyen en la relación de bienes inmuebles de acuerdo a los lineamientos para la integración de la cuenta pública Anexo B, número 4, segundo párrafo.

Pasivo

Respecto al Pasivo, se presenta un incremento en las "cuentas por pagar" 40.39%, las cuales son con vencimiento menor a 60 días por un monto de 6,244.32 mdp.

El rubro de "fondos y bienes de terceros en garantía", disminuyó en 30.07%. En este rubro se encuentran registrados los montos de los Fideicomisos:

- ❖ Fideicomiso de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CIO por -2,506.9 mdp.
- ❖ Fideicomiso de obligaciones laborales del CIO por -137.28 mdp.

La "provisión a largo plazo" contempla un monto de 70,487.2 mdp, con base en lo que dispone la NIF sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector Paraestatal NEIFGSP-005, por prima de antigüedad y pago por separación del personal.

Hacienda Pública/Patrimonio

El patrimonio contribuido, está conformado por las aportaciones del Gobierno Federal a través de recursos fiscales, así como de aquellos recibidos por los apoyos del CONACyT, correspondientes a diferentes proyectos, que pueden provenir de Fondos Institucionales, Sectoriales o Mixtos, así como los de la Secretaría de Innovación, Ciencia y Educación Superior (SICES) y otras instituciones por 321,387.2 mdp.

El Patrimonio reportado en 2018 por 552,849.20 mdp, presenta un incremento de 56,557.11 mdp, respecto al año anterior, generado básicamente por el revalúo de INDAABIN.



Razones Financieras.

Concepto	Razón
Liquidez Inmediata	1.17
Solvencia	1.51
Capital de Trabajo	35,471,518.00
Apalancamiento	0.20
Deuda de Capital	25.35%

La Razón de Liquidez Inmediata muestra que, por cada peso de deuda, el CIO tiene efectivo por 1.17 pesos, para hacer frente a los compromisos de la entidad; por lo que se refiere a Solvencia, lo que representa es que el Activo Circulante refleja una disposición en relación con el Pasivo a Corto Plazo de 1.51, monto con el que cuenta para el pago de cada peso de Pasivo; en lo que respecta a **Capital de Trabajo**, se presenta **por un monto de 35,471.52** mdp; en lo que toca a la razón de Apalancamiento Financiero de 0.20, muestra que el CIO, tiene compromisos con sus proveedores y acreedores a nivel aceptable, y en lo que se refiere a la razón de Deuda a Capital Contable, el valor porcentual de 25.35%, muestra que la estructura del patrimonio contable del CIO, es aceptable para satisfacer sus compromisos de corto, mediano y largo plazo.

C.2 Estado de Actividades (Ingresos y Egresos) del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, comparado con 2017.

Las principales variaciones se presentan a continuación:

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Ingresos				
Venta de bienes y servicios	24,889.05	17,592.11	7,296.94	41.48%
Transferencias, asignaciones...	173,323.56	171,777.00	1,546.56	0.90%
Ingresos financieros	914.68	730.97	183.71	25.13%
Otros ingresos y beneficios	470.67	1,831.07	-1,360.39	-74.30%
Total Ingresos	199,597.95	191,931.15	7,666.81	3.99%
Gastos				
Servicios personales	153,185.88	151,818.16	1,367.72	0.90%
Materiales y suministros	22,233.39	15,183.77	7,049.62	46.43%
Servicios generales	21,540.11	17,790.82	3,749.29	21.07%
Gastos de funcionamiento	196,959.38	184,792.76	12,166.63	6.58%
Subsidios y subvenciones	1,514.41	1,386.09	128.32	9.26%
Ayudas sociales	216.51	30.00	186.51	621.70%
Transferencias, asignaciones...	1,730.92	1,416.09	314.83	22.23%
Estimaciones, depreciaciones...	53,962.86	55,201.99	-1,239.13	-2.24%
Provisiones	4,156.72	19,923.08	-15,766.36	-79.14%
Otros gastos	1,901.52	394.58	1,506.94	381.91%
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	60,021.10	75,519.65	-15,498.55	-20.52%

Total Gastos	258,711.40	261,728.49	-3,017.10	-1.15%
Resultado del ejercicio	-59,113.45	-69,797.35	10,683.90	-15.31%

(miles de pesos)

Si bien los ingresos se incrementaron en términos generales en 3.99%, y los gastos y pérdidas disminuyeron en 1.15%, respecto a 2017; el CIO presenta un desahorro de 59,113.45 mdp; 15.31% menos que en 2017.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2018 se resume en la forma siguiente:

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Flujo de efectivo de Actividades de Operación				
Origen	199,597.95	191,931.15	7,666.81	3.99%
Aplicación	198,690.30	186,208.85	12,481.46	6.70%
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	907.65	5,722.30	-4,814.65	-84.14%
Flujos de efectivo de las Actividades de Inversión				
Origen	59,890.94	18,211.54	41,679.40	228.86%
Aplicación	52,657.41	43,684.41	8,973.00	20.54%
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión	7,233.53	-25,472.87	32,706.40	-128.40%
Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	-22,479.26	98,195.45	-120,674.71	-122.89%
Aplicación	8,763.09	-2,564.16	11,327.24	-441.75%
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-31,242.35	100,759.61	-132,001.96	-131.01%
Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo	-23,101.17	81,009.04	-104,110.20	-128.52%
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	104,538.61	23,529.57	81,009.04	344.29%
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	81,437.45	104,538.61	-23,101.17	-22.10%

(Miles de pesos)

Al 31 de diciembre de 2018, el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que señala el Flujo de Efectivo, se encuentra integrado de la siguiente forma:

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Efectivo	0.03	52.04	-52.01	0.00
Bancos/Tesorería	4,375.89	4,057.26	318.63	1.08
Inversiones Temporales	10,878.85	12,837.39	-1,958.53	0.85
Depósitos de fondos de terceros	66,182.68	87,591.93	-21,409.25	0.76
Total Efectivo y Equivalentes	81,437.45	104,538.61	-23,101.17	22.1

(Miles de pesos)



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.4 Patrimonio del Centro

De acuerdo con las Notas de los Estados Financieros, el Patrimonio del CIO, en 552,849.20 mdp es 100% propiedad del Poder Ejecutivo Federal.

C.5 Fideicomisos del CIO

El CIO es fideicomitente de dos fideicomisos, los cuales se reportan en 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 de retiro de los trabajadores, autorizados por la SHCP, el cual al 31 de diciembre del 2018 cuenta con un monto de 6,634.9 mdp.

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, el cual al 31 de diciembre del 2018 cuenta con un saldo de 11,863.5 mdp.

C.6 Demandas Judiciales

Respecto a la resolución 500-05-2008-3563 del 14 de enero del 2009, emitida por el Administrador central de Fiscalización Estratégica de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicios de Administración Tributaria, a través de la cual determina a cargo del CIO, créditos fiscales por la cantidad de 1,012.1 mdp, por sujeto directo en materia de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por el ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre del 2004.

El 26 de febrero del 2016 el Servicio de Administración Tributaria notifica al CIO la determinación del crédito fiscal ahora por la cantidad de 767.5 mdp.

El 7 de diciembre de 2017, el Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, emitió la sentencia mediante la cual resolvió el juicio de amparo directo D.A.320/2017, en el sentido de no amparar al CIO, por lo que el Servicio de Administración Tributaria notificó que la cantidad a pagar era de 864.7 mdp, no obstante, y debido a la condonación de multas y la reducción en los recargos la cantidad final a pagar fue de 689.6 mdp, los cuales fueron liquidados el 30 de mayo de 2018.

Respecto a la demanda mercantil presentada por la empresa "Color y Diseño S.A. de C.V.", por un monto de más de 120,000.0 mdp, al 31 de diciembre de 2018, se encuentra en etapa de ofrecimiento de pruebas.

D. Comentarios

En resumen, se aprecia que el Dictamen del Auditor Externo sobre los Estados Financieros del **Centro de Investigaciones en Óptica, A. C.**, muestra una opinión positiva sobre la base de preparación de los mismos, y con ésta se presentan dos párrafos de énfasis, sin que éstos tengan ningún efecto en dicha opinión, ya que informa que los 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 y Crédito Público.

El otro referente a la revaluación de inmuebles, con base en los avalúos realizados por el INDAABIN, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el valor de los inmuebles y del patrimonio ascienden a 263,275.98 mdp y 208,066.03 mdp respectivamente, bajo el concepto de Revalúos.

Como resultado del análisis que se realiza a la información financiera al 31 de diciembre de 2018, se destaca lo siguiente:

El Estado de Situación Financiera, en comparación con el ejercicio 2017, refleja incrementos en el Activo por 34,077.84 mdp; y en la Hacienda Pública/Patrimonio por 56,557.11 mdp; mientras que los Pasivos disminuyeron 22,479.26 mdp.

El rubro de "inventarios" muestra un aumento en el inventario de mercancías en proceso de elaboración, por lo que se sugiere implementar la estrategia para su comercialización a corto plazo. La situación financiera del CIO es sana; aunque su desahorro fue de 59,113.4 mdp, fue menor en 15.31% respecto al 2017.

Es de destacar que, en la información presentada de fideicomisos, hay rubros con cantidades negativas: i) en el de Obligaciones Laborales con -137.2 mdp y ii) en el Fideicomiso de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, un monto de -2,506.9 mdp, por lo que se sugiere revisar los movimientos realizados.

Recomendaciones.

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

01/2019 Aclarar los motivos por los cuales, algunos rubros de sus fideicomisos se encuentran con saldos negativos.

02/2019 Dar puntual seguimiento a la demanda presentada por la empresa Color y Diseño S.A. de C.V., e informar su estatus en la siguiente sesión.

03/2019 Atender en su caso, la Carta de Observaciones que emita el Auditor Externo.

E. Conclusiones.

Con base en el Dictamen emitido por el Auditor Externo Prieto, Ruíz de Velasco y Cía. S.C., considerando sus dos párrafos de énfasis i) base de preparación contable y utilización de este informe y ii) Revaluación de inmuebles; y sin perjuicio de 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 el Consejo Directivo y posteriormente la Asamblea General Ordinaria de Asociados, pueden deliberar y resolver, según estimen procedente, sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2018 del **Centro de Investigaciones en Óptica, A.C.**, asociación civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal.

Atentamente



Lic. Miguel Ángel Robles Roa
Comisario Público Propietario



Lic. Leticia Cortés Gómez
Comisaria Pública Suplente