



Puerto Vallarta, Jalisco, a 24 de mayo de 2018.

Oficio No. CGOVC/CEC113/04/063/2018

**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS, y  
CONSEJO DIRECTIVO DEL  
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATEMÁTICAS, A.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; 19, fracción III, 31, fracción XX y 42 de sus Estatutos; 31, 58, fracción VI, y 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 29, 30, fracción XII, de su Reglamento; 56, fracción XIII, de la Ley de Ciencia y Tecnología; 37, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; y, los artículos 95 y 97, fracción IV, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; en el carácter de Comisarios Públicos Suplentes designados por la citada Secretaría ante el **Centro de Investigación en Matemáticas, A.C.** (CIMAT), asociación civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, presento el INFORME sobre los Estados Financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2017, que presenta el Dr. Víctor Manuel Rivero Mercado, 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 2017, de fecha 20 de marzo de 2017, emitido por los auditores independientes Salles, Sainz - Grant Thornton, S.C., Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende los siguientes documentos: (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; y, (ix) informe sobre pasivos contingentes, todos estos documentos con cifras al 31 de diciembre de 2017.

**B. Dictamen del Auditor Externo.**

La firma señala:

***“Fundamento de la opinión.***

*Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este 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 nuestras auditorías 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”.*

Lo anterior, conforme a los “Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria, para el ejercicio 2017

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

***“Opinión***

*Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental Centro de Investigación en Matemáticas, A.C. (la "Entidad"), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio, de flujos de efectivo, de cambios en la situación financiera, reporte del patrimonio del ente público del sector paraestatal e informe sobre pasivos contingentes correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las 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 indican en las Notas 5 y 6 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental”.*

Asimismo, consigna en el cuerpo del Dictamen un “Párrafo de énfasis base de preparación contable”, que señala:

*“Llamamos la atención sobre la Nota 5 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 la Cuenta de 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”.*

Además, el Auditor Externo expone que realiza su auditoría de conformidad con las normas internacionales en la materia, aplicando su juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

**C. Análisis Financiero.**

**C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, comparado con 2016.**  
(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%		2017	2016	Monto	%
Activo	468.5	519.5	(51.0)	(9.8)	Total Pasivo	44.3	81.8	(37.5)	(45.8)
					Hacienda Pública/ Patrimonio	424.2	437.7	(13.5)	(3.1)
Total Activo	468.5	519.5	(51.0)	(9.8)	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	468.5	519.5	(51.0)	(9.8)

El Estado de Situación Financiera, en comparación con el ejercicio 2017, presenta reducciones en sus 3 apartados: Activo, \$51.0 millones de pesos (en adelante MDP); Pasivo, \$37.5 MDP MDP; y, Hacienda Pública/Patrimonio, \$13.5 MDP.

Las principales variaciones del Estado de Situación Financiera, se aprecian en los rubros siguientes:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
<b>Activo Circulante</b>				
Efectivo y Equivalentes	28.4	63.8	(35.4)	(55.5)
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3.6	3.0	0.6	20.0
<b>Activo no Circulante</b>				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	2.2	0.9	1.3	144.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	457.5	447.2	10.3	2.3
Bienes Muebles	127.3	137.7	(10.4)	(7.6)
Depreciación, deterioros y amortización acumulada de bienes	168.6	155.4	13.2	8.5
<b>Pasivo</b>				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9.8	11.1	(1.3)	(11.7)
Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía	10.3	45.4	(35.1)	(77.3)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
<b>Pasivo No Circulante</b>				
Provisiones a Largo Plazo	21.6	24.9	(3.3)	(13.3)
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>				
Aportaciones	514.2	488.7	25.5	5.2
Resultado del Ejercicio	-39.0	-27.5	-11.5	41.8%

El renglón de **Efectivo y Equivalentes**, se integra por recursos a corto plazo en cuentas bancarias, destinados al cumplimiento de obligaciones de pago derivadas de pasivos devengados no pagados al cierre del año, así como por las disponibilidades de proyectos CONACYT y de terceros, de acuerdo con lo siguiente:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Efectivo en Bancos-Dependencias	10.0	4.0	6.0	150.0
Inversiones Temporales	6.2	8.2	(2.0)	(24.4)
Depósito de Fondos de Terceros y Otros	12.2	51.6	(39.4)	(76.4)
<b>TOTAL</b>	<b>28.4</b>	<b>63.8</b>	<b>-35.5</b>	<b>-55.6</b>

Así también, se explica que el incremento registrado en Bancos deriva de las retenciones de impuestos federales y estatales pendientes de enterar al cierre del ejercicio.

De igual forma, se presenta una disminución en Depósitos de Fondos de Terceros (76.4%), conforme a la conclusión de algunos de los proyectos de infraestructura que se encuentran en ejecución y que son financiados por los Fondos que impulsan el desarrollo científico y tecnológico.

Los bienes inmuebles, muebles e intangibles se reflejan en montos netos, es decir, a valor histórico más actualización; así también, se menciona que las construcciones en Proceso pasaron de \$260.5 MDP a \$270.7 MDP, resultado de la construcción en proceso pendiente de transferir a la cuenta de Edificios.

**Consideramos importante enriquecer la información relativa a este tema, así como de señalar, el número de cartera de inversión en base a la que se realizaron las operaciones mencionadas.**

**Conciliaciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

Las Notas a los Estados Financieros, incluyen conciliación física-contable de los Bienes Muebles e Inmuebles, conforme a lo siguiente:

(Millones de Pesos)

Concepto	Registro Contable	Valor de la relación	En conciliación
Bienes Muebles	127.3	127.3	0
Bienes Inmuebles (Terrenos y Edificios No Habitacionales)	186.8	186.8	0

**Pasivo**

En el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, observamos incremento de \$2.7 MDP (40.9%), relativo a los enteros de las retenciones y contribuciones de impuestos estatales y federales a realizarse en el mes de enero del ejercicio posterior al que se causaron; en contraste, Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, reflejan reducción de \$4.0 MDP (88.1%) por la terminación de varios proyectos de infraestructura, a la cual está ligada la retención de 5% de IMSS a contratistas.

El saldo de Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía pasó de 45.4 MDP a 10.3 MDP, acusando una reducción de 77.3%, de acuerdo con lo siguiente:

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Apoyos del Consejo de Ciencia y Tecnología del estado de Guanajuato	0.0	0.0	0.0	18.0
Apoyos de Fondos Mixtos del CONACYT los Estados	0.8	2.9	-2.1	-0.7
Proyecto 221183 Unidas de Yucatán del CIMAT	0.5	4.4	-3.8	-0.9
Proyecto 221425 Supercómputo Delta	2.6	18.1	-15.5	-0.9
Fordecyt – UNAM Avance Global	3.6	8.1	-4.4	-0.5
Otros proyectos	0.1	0.9	-0.8	-0.9
PY 263116 Ecuaciones Diferenciales	0.4	8.5	-8.1	-1.0
Apoyos de Fondos Sectoriales	1.8	2.4	-0.6	-0.3
Otros Apoyos	0.5	0.2	0.3	1.3
<b>Total de Fondos de Administración a Corto Plazo</b>	<b>10.3</b>	<b>45.4</b>	<b>-35.1</b>	<b>-0.8</b>

Otras Provisiones a Largo Plazo, presentan reducción de 2.8 MDP (14.4%); sin embargo, no se especifican los conceptos que integra esta cuenta y el origen de la variación señalada. Se solicita nota explicativa al respecto.

**Razones Financieras.**

	Razón
Liquidez Inmediata (Efectivo)	0.44
Solvencia	1.40
Apalancamiento Financiero	0.10
Deuda a Capital Contable	10.4%

La razón de Liquidez Inmediata muestra que por cada peso de deuda, tenemos efectivo en caja y bancos por 44 centavos; así también, la solvencia refleja una situación favorable de 1.40 pesos respaldados en el activo circulante, en comparación con la deuda a corto plazo; en lo que toca a la razón de Apalancamiento Financiero de 0.10, muestra que el Centro, 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 muestra que la estructura del patrimonio contable del Centro es razonable, permitiéndole satisfacer sus compromisos de operación en el corto, mediano y largo plazo.

**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:

*(Millones de pesos)*

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>				
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11.6	21.4	-9.8	-45.8%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	171.6	179.5	-7.9	-4.4%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.6	1.4	7.2	514.3%
<b>Total</b>	<b>191.8</b>	<b>202.3</b>	<b>-10.5</b>	<b>-5.2%</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>				
Gastos de Funcionamiento	181.3	197.9	-16.6	-8.4%
Subsidios y subvenciones	6.9	7.9	-1.0	-12.7%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	42.6	24.0	18.6	77.5%
<b>Total</b>	<b>230.8</b>	<b>229.8</b>	<b>1.0</b>	<b>0.4%</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-39.0</b>	<b>-27.5</b>	<b>-11.5</b>	<b>41.8%</b>

Al 31 de diciembre de 2017, los ingresos por la Venta de Bienes y Servicios, así como los correspondientes a Subsidios y Transferencias, presentan reducción de 45.8% y 4.4%; en contraste, Otros Ingresos y Beneficios Varios presenta un incremento de 514.3%, esta última variación, se explica con el mayor número de apoyos recibidos para la realización de eventos académicos.

Por su parte, los Gastos de Funcionamiento, así como, los Subsidios y Subvenciones, disminuyeron en 8.4% y 12.7%, respectivamente; sin embargo, la cuenta de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, pasó de \$24.0 MDP a \$42.6MDP, significando crecimiento de 77.5%; debido principalmente, al aumento registrado en las depreciaciones, así como por los bienes adquiridos en años anteriores con recursos del Fideicomiso, de los que se transmitió la propiedad al CIMAT; además del uso de la reserva para la prima de antigüedad de indemnización legal, utilizada en los casos que hubo de retiros de personal, según lo señalado en las Notas.

Lo anterior derivó en un desahorro que pasó de 27.5 MDP a 39.0 MDP (41.8% más); **situación que debe ser considerada para determinar los mecanismos alternos que conlleven a un equilibrio financiero óptimo y revertir la tendencia deficitaria.**

Adicionalmente, las Notas señalan que Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, se conforma por:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Estimaciones y Depreciaciones	38.9	17.7	21.2	119.8%
Provisiones	3.7	6.3	-2.6	-41.3%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	42.6	24.0	18.6	77.5%

### C.3 Estado de Flujo de Efectivo

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2017 se aprecia conforme a lo siguiente:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	201	2016	Monto	%
<b>Flujos de Efectivo de la Actividades de Operación</b>				
Origen	219.9	208.4	11.5	5.5
Aplicación	255.4	226.8	28.6	12.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>(35.5)</b>	<b>(18.4)</b>	<b>(17.1)</b>	<b>92.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>				
Origen	0.0	0.0	0	0.0
Aplicación	15.8	115.5	(99.7)	(86.3)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(15.8)</b>	<b>(115.5)</b>	<b>99.7</b>	<b>(86.3)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>				
Origen	15.8	115.5	(99.7)	(86.3)
Aplicación	0.0	0.0	0	0.0

Concepto	Año		Variación	
	201	2016	Monto	%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	15.8	115.5	(99.7)	(86.3)
Incremento/Disminución Neta en el efectivo y equivalentes al Efectivo	(35.5)	(18.4)	(17.1)	92.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	63.8	82.2	(18.4)	(22.4)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	28.3	63.8	(35.5)	(55.6)

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:

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Bancos / Dependencias y Otros	9.9	4	5.9	147.5%
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	6.2	8.2	-2	-24.4%
Depósitos de Fondos de Terceros	12.2	51.6	-39.4	-76.4%
Total Efectivo y Equivalentes	28.3	63.8	-35.5	-55.6%

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

De acuerdo con las Notas de los Estados Financieros, el Patrimonio cuantificado en \$424.2 MDP es 100.0% propiedad del Poder Ejecutivo Federal.

#### C.5 Fideicomiso

Es importante mencionar que el Centro cuenta con 2 fideicomisos: Fideicomiso de Ciencia y Tecnología; y, Fideicomiso de Obligaciones Laborales.

El Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (Fideicomiso), tiene como objeto apoyar las actividades realizadas por el Centro Fideicomisario para financiar y/o complementar el financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores y otros propósitos vinculados para los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

De igual forma es importante resaltar que en el ejercicio 2017, CIMAT realizó transferencias de recursos propios por \$1.2 MDP a este Fondo, que también captó \$0.2 MDP por concepto de intereses, ganancia cambiaria y comisiones, conforme a lo señalado en el Informe 2017 del Comité Técnico de este Fideicomiso.



En tanto, el Fideicomiso de Obligaciones Laborales (Actinver) tiene por objeto financiar y/o complementar el financiamiento necesario para hacer frente a las obligaciones laborales por el retiro de los trabajadores del Centro, los beneficiarios de este fideicomiso son los sujetos contemplados en las bases, el contrato y las reglas de operación.

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2017	2016	Monto	%
Fideicomiso de Ciencia y Tecnología	1.4	0.3	1.1	366.7
Fideicomiso de Obligaciones Laborales.	0.8	0.6	0.2	33.3
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo.	2.2	0.9	1.3	144.4

#### D. Comentarios y Recomendaciones.

El Dictamen emitido por el auditor externo, Salles, Sainz - Grant Thornton, S.C, presenta una opinión favorable sobre la base de preparación de los Estados Financieros Definitivos del CIMAT, con cifras del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, aun cuando incluye un párrafo de énfasis, respecto de la base de preparación contable (Notas 5 y 6), sin que éste tenga efecto en dicha opinión.

Como resultado del análisis realizado a la información financiera, con corte al 31 de diciembre, destaca lo siguiente:

De un ejercicio a otro, apreciamos una estructura financiera sana, considerando que el pasivo representa 0.10 del activo total y el índice de solvencia, corresponde a 1.40 pesos en el activo circulante, por cada peso de deuda considerada de inmediata exigibilidad.

Los ingresos totales del año observaron una disminución de 5.2%, al pasar de \$202.3 MDP a \$191.8 MDP al cierre de 2017; debido a la a la reducción de \$9.8 MDP (45.8%), que mostraron los ingresos por la "Venta de Bienes y Servicios", en comparación con el ejercicio anterior. Es importante mencionar que también los recursos fiscales presentaron disminución \$7.9 MDP (4.4%). Sin embargo, "Otros Ingresos y Beneficios Varios" acusaron aumento de \$7.2 MDP (514.3%), derivado de los apoyos recibidos para la realización de eventos académicos.

Por su parte, los gastos y otras perdidas, reportaron incremento de \$1.1 MDP (0.5%) respecto a los erogados en el año 2016, al pasar de \$229.8 MDP a \$230.9 MDP, principalmente por el aumento que observaron los "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias", por \$18.6 MDP (77.5%).

Como resultado de las operaciones señaladas, se observó un desahorro de \$39.0 MDP, monto 41.8% mayor al también deficitario generado en el inmediato anterior, de \$27.5 MDP, debido, en



parte importante, a la afectación de las estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y otros gastos de \$38.9 MDP.

Con el propósito de coadyuvar al desempeño institucional, se formula tanto a la Asamblea General de Asociados como al Consejo Directivo la recomendación siguiente:

**CIMAT:**

**01/2018 Fortalecer la información presentada en las notas a los Estados Financieros, mostrando congruencia con los formatos de la Situación Financiera y el Estado de Actividades, conforme a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con objeto de revelar de manera suficiente y por su importancia, el origen de las variaciones registradas.**

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

**E. Conclusión.**

Con base en el informe de auditoría independiente (dictamen) emitido por el auditor externo, Salles, Sainz - Grant Thornton, S.C., y considerando las observaciones formuladas en este INFORME, manifestamos que las políticas y criterios contables seguidos e información proporcionada por CIMAT son adecuados y suficientes, mismos que han sido aplicados consistentemente en la Información Financiera presentada, reflejando en forma veraz y suficiente la situación financiera y los resultados de la Asociación, por lo que se considera 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 2017 del **Centro de Investigación en Matemáticas, A.C.**, asociación civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal.

Atentamente

  
Lic. José Enrique Girón Zenil  
Comisario Público Propietario

  
Lic. Leticia Cortés Gómez  
Comisaria Público Suplente