



"2013, Año de la Lealtad Institucional y Centenario del Ejército Mexicano"

Chihuahua, Chih., a 22 de abril del 2013.

**Asamblea General de Socios
del Centro de Investigación en
Materiales Avanzados, S.C.
P r e s e n t e.**

Fundamento Legal

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 60 y 63 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, y 30 fracción XII de su Reglamento, así como al artículo 20 fracción III del instrumento jurídico de creación del Centro, en nuestro carácter de Comisarios Públicos ante el **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C. (CIMAV)**, presentamos el informe sobre los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2012.

Soporte Documental del Informe

Para la elaboración de este Informe se tomó como base el dictamen financiero, y la Carta de Observaciones Preliminar emitidos por el C.P.C. Manuel Esparza Zuberza, del despacho Gossler, S.C., designado por la Secretaría de la Función Pública.

Dictamen del Auditor Externo

"En opinión del auditor externo, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C. (Centro Público de Investigación Científica)** al 31 de diciembre de 2012 así como sus resultados, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con el marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establecen los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable".

"Asimismo, el auditor externo manifiesta que sin que ello tenga efecto en su opinión, llaman la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad; en consecuencia, los estados financieros pueden o no ser adecuados para otra finalidad"

"Así también el auditor externo, menciona que los estados financieros fueron preparados por la administración de la Entidad sobre la base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodología que establecen los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC)".

Análisis Financiero

Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, comparado con el 2011.

El estado de situación financiera muestra un activo total de \$463,520.1 miles; un pasivo total de \$112,736.3 miles; y un patrimonio por \$350,783.8 miles, lo que representa incrementos del 23%, 60%, y 15% respectivamente.

El aumento de \$88,102.3 miles en el activo, se debe a movimientos compensados por incrementos en las cuentas de: efectivo e inversiones \$6,519.3 miles (32%); cuentas por cobrar a corto plazo por \$1,989.8 miles (44%); inmuebles maquinaria y equipo \$42,747.5 miles (15%); fondos de terceros en garantía \$50,345.9 miles (110%); así como disminución en: deudores diversos por \$13,357.1 miles (93%) y otras cuentas por cobrar \$143.1 miles (99%).

El pasivo refleja un mayor compromiso de \$42,341.1 miles, debido también a movimientos compensados por incrementos en: impuestos por pagar \$2,337.2 miles (25%); provisión para prima de antigüedad \$3,548.1 miles (330%); y Fondos en administración \$49,939.0 miles (108%); así como reducción en cuentas por pagar por \$13,483.2 miles (99%).

Por lo que toca al patrimonio, el aumento de \$45,761.2 miles, se debió a incremento en la cuenta de patrimonio contribuido por \$43,775.0 miles (12%); así como disminución en patrimonio generado negativo por \$1,986.2 miles (2%).

Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre del 2012, comparado con 2011

Este estado muestra que se tuvieron ingresos por \$218,944.4 miles; egresos totales por \$216,958.2 miles; generándose una utilidad de \$1,986.2 miles, lo que representan aumento del 16%, 16% y 30%, respectivamente.

Los ingresos se integran por subsidios y transferencias por \$148,137.2 miles; ingreso por venta de bienes y servicios \$70,181.8 miles; y resultado integral de financiamiento \$625.4 miles.

Los gastos generales están integrados por: servicios personales \$113,227.7 miles; materiales y suministros \$14,298.4 miles; servicios generales \$34,116.6 miles; becas \$8,954.7 miles y transferencias a fideicomiso \$39,124.8 miles; así como gastos virtuales de \$7,236.0 miles.

Razones Financieras

Del análisis financiero realizado, se aprecia un capital de trabajo de \$22,556.7 miles; por lo que toca a la liquidez se cuenta con \$2.26 por cada peso de pasivo; en tanto que la relación de pasivo total entre patrimonio es de 0.32; mientras que los activos fijos entre los ingresos, se muestra una proporción de 1.52; **observamos que los estados financieros se presentan en forma consistentes con los del 2011, y las razones financieras muestran una situación estable.**

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2012

Este estado muestra que los recursos generados utilizados en la operación ascendieron a \$9,586.6 miles; en tanto que los recursos utilizados para la inversión fue de \$96,781.2 miles; mientras que los recursos generados por financiamiento totalizaron \$93,713.9 miles, dando como resultando un aumento de efectivo de \$6,519.3 miles, que al sumarle el efectivo al inicio del período por \$20,392.0 miles, se obtiene un efectivo al final del período por \$26,911.3 miles.

Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2012

La cuenta de patrimonio contribuido totalizó en \$407,415.6 miles; mientras que el patrimonio generado de ejercicios anteriores presenta un saldo negativo de \$58,617.9 miles; en tanto que el patrimonio generado en el ejercicio fue de \$1,986.1 miles, con lo que se obtiene un patrimonio total de \$350,783.8 miles.

Comentarios y Recomendaciones

Asistimos a las 2 sesiones ordinarias y una extraordinaria del Consejo de Administración llevadas a cabo en el ejercicio 2012, y recabamos la información que consideramos necesaria respecto de las operaciones del Centro. Con fecha 23 de abril del 2013 emitiremos la Opinión sobre el desempeño general del Centro correspondiente al ejercicio 2012, con base en el Informe de Autoevaluación que presentará el Director General, en la que destacaremos los aspectos relevantes y realizamos los comentarios y las recomendaciones que estimemos convenientes.

El auditor externo en su Carta de Observaciones Preliminar, determinó 6 observaciones relacionadas con deficiencias administrativas - financieras en los rubros de: a) anticipo a proveedores; b) otros impuestos y derechos; c) Inobservancia de normatividad en contrataciones; d) impuestos sobre nómina.

Asimismo y con el propósito de coadyuvar al desempeño institucional nos permitimos realizar la siguiente recomendación:

- **Con relación a las seis observaciones determinadas por el auditor externo, en su Carta de Observaciones Preliminar, solicitamos se giren las instrucciones correspondientes a fin de solventarlas en las fechas preestablecidas, así como instrumentar los mecanismos de control interno necesarios para evitar su recurrencia.**

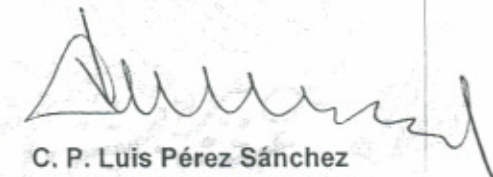
Conclusiones

Con base en el dictamen emitido por el despacho de auditores externo, y tomando en consideración los comentarios vertidos en el informe, consideramos que no existe inconveniente para que éste H. Consejo de Administración, apruebe los Estados Financieros Dictaminados al 31 de diciembre de 2012, del **Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S. C.**, y se adopte como acuerdo la recomendación emitida.

Atentamente



Ing. Rafael Muñoz de Cote Sisniega
Comisario Público Propietario



C. P. Luis Pérez Sánchez
Comisario Público Suplente

