# CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ÓPTICA, A.C.
# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
# (PESOS)

## I. NOTAS DE DESGLOSE

## NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### ➢ 1 ACTIVO

#### ❖ 1.1. Activo Circulante

- **1.1.1. Efectivo y Equivalentes en Efectivo**

Su saldo representa la integración de las cuentas bancarias con las que cuenta el Centro al 30 de junio de 2024 y se integra como sigue:

| Efectivo y Equivalentes de Efectivo 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Efectivo | 18,000 |
| Bancos/Tesorería | 205,057 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 27,255,896 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 6,602,734 |
| **Total** | **34,081,687** |

1/ FUENTE: ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

Las Inversiones están constituidas a corto plazo, representando inversiones sin riesgo, liquidez inmediata y vencimiento menores a tres meses realizadas con el remanente diario de ingresos propios y/o fiscales efectuadas en el Banco BBVA en donde los intereses generados a final de mes, se enteran a la TESOFE.

Los Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración corresponden a los apoyos proporcionados por el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías, Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato "IDEA GTO" y otras instituciones, con base en convenios firmados para la ejecución de proyectos y representa los fondos por ejercer de dichos apoyos.

- **1.1.2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Se encuentra conformado por los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del centro, de las cuales se espera su recuperación en un plazo menor o igual a 12 meses. Se integra de la siguiente manera:

| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 724,334 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 17,033 |
| Derechos a Recibir en Efectivo | 0 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 0 |
| **Total** | **741,367** |

1/ FUENTE: ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.1.3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Se refiere a los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo igual o menor a doce meses. Para este ejercicio, el Centro no cuenta con saldo en este rubro, toda vez que, la mercancía y/o servicios fueron recibidos de conformidad dentro del periodo de adquisición/contratación.

| Derechos a Recibir Bienes o Servicios 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo | 0 |
| **Total** | **0** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.1.4. Inventarios**

Su saldo representa el valor de los bienes propiedad del Centro destinados a la venta, producción o para su utilización. Al 30 de junio de 2024, está conformado como sigue:

| Inventarios 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Inventario de Mercancías para Venta | 0 |
| Inventario de Mercancías Terminadas | 0 |
| Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | 385,111 |
| Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 309,493 |
| **Total** | **694,604** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.1.5. Almacenes**

Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público. El Centro utiliza el costo promedio, ya que es el método de costos más exacto para las actividades que el Centro realiza y para la valuación de su almacén que está integrado como sigue:

| Almacenes 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 931,151 |
| **Total** | **931,151** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.1.6. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas por el deterioro de activos circulantes. Para este ejercicio no se realizó afectación alguna a esta cuenta.

- **1.1.9. Valores en Garantía**

Su saldo refleja el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan los derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo igual o menor a doce meses. Al cierre del ejercicio no se cuenta con valores en garantía.

## ❖ 1.2. Activo No Circulante

### • 1.2.1. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Se encuentra conformada por el monto de los recursos excedentes del Centro, en inversiones cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses, el desglose es el siguiente:

| Inversiones Financieras a Largo Plazo 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Títulos y Valores a Largo Plazo | 150 |
| Fideicomisos, Mandato y Contratcs: | |
| Banco Mercantil del Norte S.A. (Obligaciones Laborales) | 5,746,335 |
| Banco Actinver S.A. (Investigación científica y desarrollo tecnológico) | 0 |
| **Total** | **5,746,485** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

El saldo al 30 de junio del 2024 representa los derechos adquiridos ante Telmex en el momento de la contratación del servicio, además del saldo de las aportaciones realizadas al Fideicomiso de Obligaciones Laborales, que tiene como objetivo el financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP, menos los finiquitos realizados durante el ejercicio.

### • 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Su saldo representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de los actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas del interés público.
Los Bienes muebles e Inmuebles, se registran a su costo de adquisición, su depreciación se calcula por el método de línea recta a partir del ejercicio de adquisición por año completo y se aplica el porcentaje de depreciación anual en base a los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC.

| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Terrenos | 150,023,489 |
| Edificios no Habitacionales | 509,071,529 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios (Obra Pública) | 0 |
| **Total** | **659,095,018** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

El incremento en bienes inmuebles corresponde al registro de la obra terminada Museo Illumina: Ana María Cetto.

- **1.2.4 Bienes Muebles**

Éste rubro representa el monto de los bienes requeridos en el desempeño de las actividades del Centro, cuyo importe se desglosa de la siguiente manera:

| Bienes Muebles 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 60,932,407 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 6,827,409 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 496,897,013 |
| Equipo de Transporte | 2,665,370 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 34,697,784 |
| **Total** | **602,019,983** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

Es el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes del centro, se calcula en base a los lineamientos que emite el CONAC, integrando los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores, que al 30 de junio del 2024 ascienden a:

| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes 1/ | 30 de junio 2024 |
|---|---|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -137,685,235 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -587,241,582 |
| **Total** | **-724,926,817** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **1.2.7 Activos Diferidos**

Su saldo refleja el monto de otros bienes y derechos a favor del Centro cuyo beneficio se recibirá en un periodo mayor a doce meses. El depósito en garantía reflejado en los Estados Financieros corresponde al depositado por contrato con la Comisión Federal de Electricidad.

| Depositos en Garantía 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Comisión Federal de Electricidad | 58 |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ➢ Pasivo

### ❖ 2.1. Pasivo Circulante

- **2.1.1. Cuentas por pagar a Corto Plazo**

Representa el monto de los adeudos del Centro que se deben cubrir en un plazo igual o menor a doce meses. Dentro de éste rubro encontramos los pagos a proveedores pendientes de cubrir, en este periodo, contamos con saldo por $721,549.54. También lo integran las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, las cuales se cubren a más tardar el día 17 del mes siguiente en que se causan, de acuerdo a la normatividad establecida por la autoridad competente.

| Impuestos y Retenciones por Pagar1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| **Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo** | **8,811,020** |
| Impuesto sobre la renta | 3,803,231 |
| Retenciones de impuestos al valor agregado | 11,163 |
| IVA Trasladado | 71,901 |
| IVA por pagar | 34,027 |
| Retenciones del Impuesto Cedular | 3,593 |
| Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social | 2,395,063 |
| Sistema de Ahorro para el Retiro | 445,803 |
| Cuotas INFONAVIT | 1,114,504 |
| Impuesto sobre nómina | 397,567 |
| Retenciones INFONACOT | 55,752 |
| Retenciones de créditos INFONAVIT | 478,416 |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

Otras cuentas por pagar a corto plazo, representa el monto de los adeudos del centro que debe pagar en un plazo igual o menor a doce meses. Al 30 de junio del 2024, el Centro cuenta con las siguientes cuentas:

| Otras cuentas por pagar a corto plazo[1/] | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| **Otras cuentas por pagar a corto plazo** | **275,609** |
| Otros | 506 |
| Tesorería de la Federación | 155,948 |
| Acreedores empleados | 4,241 |
| Fondos sectoriales | 114,914 |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

El monto que se adeuda a la Tesorería de la Federación corresponde al reintegro intereses fiscales cuyo importe se deposita en los 10 primeros días del mes siguiente una vez que se tenga la línea de captura.

- **2.1.5 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo**

Representa las obligaciones del centro cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses. El monto que corresponde a pasivo diferido, surge de la aplicación de la norma NIFGG SP 01, que indica que las operaciones de ingresos que no hayan sido cobradas al 31 de diciembre deberán permanecer registradas en las cuentas de ingresos por recuperar a corto plazo y Otros pasivos diferidos a corto plazo para afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria.

| Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo[1/] | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Pasivos diferidos a corto plazo | 0 |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**

Los Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo corresponden a apoyos obtenidos para la realización de proyectos de investigación recibidos a través del Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías (CONAHCYT), el Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato "IDEA GTO" así como de otras Instituciones, provenientes de Fondos Sectoriales y Apoyos Institucionales, los cuales contribuyen a la creación o fortalecimiento de la infraestructura humana o material del propio Centro.
Dentro del mismo, se cuenta con el importe en administración de los Fondos del Fideicomiso de Obligaciones Laborales del Centro, que tuvo un decremento en este ejercicio por los finiquitos entregados a los trabajadores que terminaron su relación laboral con el Centro este año.

| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo[1/] | | 30 de junio de 2024 |
|---|---|---|
| Fondos en Administración a Corto Plazo | | 6,356,775 |
| Fondos de Fideicomiso a Corto Plazo | | 5,746,335 |
| | **Total** | **12,103,110** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ❖ 2.2. Pasivo no Circulante

- **2.2.1. Provisiones a largo Plazo**

Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro.

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, el CIO ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base a un estudio actuarial.

Al 30 de junio de 2024 se registra una disminución a la reserva derivada de los finiquitos entregados, cuyo monto ascendió a $1,779,343.57

| Provisión para Pensiones a Largo Plazo [1/] | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Provisión para Pensiones a Largo Plazo | 105,035,294 |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ➢ 3.1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

### ❖ 3.1.1. Aportaciones

Representa los recursos aportados en efectivo o especie con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido, está conformado por las Aportaciones del Gobierno Federal a través de Recursos Fiscales, así como de aquellos recursos recibidos por los Apoyos de Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías (CONAHCYT)correspondientes a diferentes proyectos, así como el Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato "IDEA GTO" y Otras Instituciones.

| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO[1/] Aportaciones | | 30 junio 2024 |
|---|---|---|
| Patrimonio | | 100,770,470 |
| Aportaciones | | 321,387,277 |
| | **Total** | **422,157,747** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

### ❖ 3.1.2. Donaciones de Capital

Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento; se encuentra conformado por el total acumulado, proveniente de todos aquellos fondos otorgados al Centro de Investigaciones en óptica A.C., para la realización de investigación. Los cuales son integrados por gasto de inversión. El ejercicio de estos recursos es de acuerdo a las cláusulas de los convenios de colaboración con las diferentes instituciones, Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías (CONAHCYT), y del Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato "IDEA GTO", así como de otros apoyos.

| Donaciones de Capital[1/] | | 30 de junio de 2024 |
|---|---|---|
| Donaciones de Capital | **Total** | **264,960,620** |

1/ FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMITIDO POR LA ENTIDAD

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

# ➢ 4 Ingresos y Otros Beneficios

## ❖ 4.1. Ingresos de Gestión

### • 4.1.1. Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Corresponde al importe de los ingresos provenientes de venta de servicios del Centro. Del 01 de enero al 30 de junio de 2024, se obtuvieron ingresos autogenerados, derivados de proyectos y servicios tecnológicos, por un monto de $2,672,731 pesos.

| Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales No Empresariales No Financieras [1/] | | 30 de junio 2024 |
|---|---|---|
| Venta de Servicios | | 2,672,731 |
| Ingresos por apoyos a proyectos | | 0 |
| Otros Ingresos | | 0 |
| | **Total** | **2,672,731** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ❖ 4.2. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

### • 4.2.1. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Comprende el importe de los recursos que recibe el Centro por concepto de participaciones, aportaciones, convenio, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones. Del 01 de enero al 30 de junio de 2024, se obtuvieron ingresos Fiscales de Transferencias para los Capítulos 1000, 2000 y 3000 y Subsidios del Capítulo 4000 para las asignaciones de Gasto Corriente, por un monto de $105,453,427 pesos.

| Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales No Empresariales No Financieras[1/] | | 30 de junio de 2024 |
|---|---|---|
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | |
| 1000 | Servicios Personales | 85,564,939 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 6,627,735 |
| 3000 | Servicios Generales | 12,544,753 |
| 4000 | Subsidios y Subvenciones | 716,000 |
| | **Total** | **105,453,427** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ❖ 4.3. Otros ingresos y beneficios

Está integrado por el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por el Centro por actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y no son clasificados como venta de bienes o prestación de servicios. Del 01 de enero al 30 de junio de 2024 se obtuvieron por la cantidad de $737,915.79 pesos, derivados de Intereses Bancarios y financieros, (varios), Donativos y Diferencia en Tipos de Cambio, que se conforman de la siguiente manera:

| Otros Ingresos y beneficios varios [1/] | 30 de junio 2024 |
|---|---|
| Intereses Ganados | 0 |
| Otros Ingresos Financieros | 0 |
| Otros Ingresos | 737,916 |
| Donativos | 0 |
| Diferencia en Tipo de Cambio | 0 |
| **Total** | **737,916** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

## ❖ 5 Gastos y Otras Pérdidas

- **5.1. Gasto de Funcionamiento**

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales y suministros, servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Centro. Del 01 de enero al 30 de junio de 2024, dichos gastos fueron los siguientes:

| Gastos de Funcionamiento 1/ | 30 de junio 2024 |
|---|---|
| Servicios Personales | 82,914,865 |
| Materiales y Suministros | 4,815,527 |
| Servicios Generales | 11,020,768 |
| **Total** | **98,751,160** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

Con el presupuesto asignado para el ejercicio 2024 se pudo enfrentar y cubrir las necesidades y los compromisos de gran importancia del Centro y así poder cumplir con su actividad sustantiva que es la Investigación.

- **5.2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas**

Se refiere al importe del gasto por las becas y ayudas sociales, otorgadas a estudiantes de los programas de postgrado, cubriéndose estas con recursos Fiscales y Propios por un monto de $682,331.22

| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas 1/ | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Ayudas Sociales | 59,409 |
| Subsidios | 534,924 |
| Gastos por servicios de traslado de personas | 87,998 |
| **Total** | **682,331** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

- **5.5. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

En éste rubro se incluyen los registros de las depreciaciones, estimaciones, reservas y provisiones correspondientes al ejercicio del 01 de enero al 30 de junio de 2024, así como las diferencias negativas resultantes del registro de operaciones con moneda extranjera y se integra como sigue:

| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias[1/] | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, | |
| Previsiones y Reservas | 8,866,766 |
| Provisiones | 0 |
| Otras pérdidas | 748 |
| **Total** | **8,867,514** |

1/ FUENTE: ESTADO DE ACTIVIDADES EMITIDO POR LA ENTIDAD

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

## ➢ 3 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

### ❖ 3.1. HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

- **3.1.1. Aportaciones**

El patrimonio contribuido representa las aportaciones con fines permanentes del sector público que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Centro. Las aportaciones corresponden a los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes. Al 30 de junio de 2024, el monto de las aportaciones es por $321,387,276.

- **3.1.2. Donaciones de Capital**

Este se encuentra conformado por el monto de las donaciones en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del Centro. Al 30 de junio de 2024, el monto de donaciones asciende a $264,960,619.97, el incremento durante el ejercicio por $106,955.92 proviene de todos aquellos fondos otorgados al Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., para la realización de investigación. El ejercicio de estos recursos se lleva a cabo de acuerdo a las cláusulas de los convenios de colaboración con las diferentes instituciones, Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías (CONAHCYT), y del Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato "IDEA GTO", así como de otros apoyos.

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### ➢ 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo son como sigue:

| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Efectivo | 18,000 |
| Bancos/Tesorería | 205,057 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 27,255,896 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 6,602,734 |
| **Total** | **34,081,687** |

Se presenta a continuación la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

| Concepto | 30 de junio de 2024 |
|---|---|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | 9,430,583 |
| Provisiones | 0 |
| Depreciación | -8,866,766 |
| Otros gastos | -748 |
| Diferencias por Tipo de Cambio Negativas | 0 |
| **Total** | **563,069** |

# II. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

## ➢ Introducción

El objetivo es la revelación de contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron consideradas en la elaboración de los Estados Financieros.

En el ejercicio fiscal al 30 de junio de 2024, el presupuesto asignado a la entidad de Recursos Fiscales tuvo un aumento de $8'100,321.63 pesos en gasto corriente respecto al periodo anterior, presupuesto que ha sido ejercido con estricto apego a las Medidas de Austeridad Republicana.

## ➢ Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo reportado, se han conservado los indicadores macroeconómicos. El Centro obtuvo recursos que le fueron asignados a través de convocatorias, así como también por la venta de servicios tecnológicos y otros ingresos varios.

Los ingresos propios que se obtuvieron durante el periodo 01 de enero a 30 de junio de 2024, provienen de los servicios que proporciona el Centro, como son: Calibraciones, Dimensionamiento, Fuerza y Medición, así como cursos de capacitación del ramo, servicio de colorimetría, etc.

## ➢ Autorización e Historia

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. (CIO). Se constituyó mediante escritura pública 5743 de fecha 18 de abril de 1980, ante la Notaría No. 4 del Estado de Guanajuato, como un organismo con personalidad jurídica y patrimonio propios.

## ➢ Organización y Objeto Social

### ❖ Objeto Social

Sus principales objetivos son los siguientes:

Realizar actividades de investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas afines, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país. Formular, ejecutar e impartir programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, estancias posdoctorales, así como cursos de actualización y especialización de personal en actividades relacionadas con el objeto de la Asociación.

Orientar la investigación científica y el desarrollo de la innovación tecnológica a la modernización del sector productivo y promover y gestionar ante las organizaciones públicas, sociales y privadas, la transferencia del conocimiento, en términos de lo que para efecto se establezca en la normatividad aplicable.

Colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación y apego a la Ley de la materia.

Difundir y publicar información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, así como de los resultados de las investigaciones y trabajos que realice.

Contribuir con el Sistema Nacional de Humanidades, Ciencias, Tecnologías e Innovación a que se refiere la Ley General en Materia de Humanidades, Ciencias, Tecnologías e Innovación en congruencia con el Programa Sectorial y la Red Nacional de Grupos y Centros de Investigación, para asociar el trabajo científico y tecnológico, y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo del conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana.

### ❖ Principal Actividad

La principal actividad del CIO es la investigación básica y aplicada en el área de óptica y disciplinas afines. Así como la formación de recursos humanos especializados a nivel de maestría y doctorado en Ciencias en Óptica y maestría en Optomecatrónica.

### ❖ Ejercicio Fiscal

El periodo que se informa comprende del 1° de enero al 30 de junio de 2024.

### ❖ Régimen jurídico

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. es un centro público de investigación, entidad de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con base en lo que establece el artículo 46 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Sus asociados son los siguientes:

El Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencia y Tecnología
La Secretaría de Educación Pública
El Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial
El Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica
El Gobierno del Estado de Guanajuato
El Gobierno del Estado de Aguascalientes
La Universidad Nacional Autónoma de México y

El Ayuntamiento Constitucional de la Ciudad de León, Guanajuato.

### ❖ Consideraciones fiscales

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., es una persona moral con fines no lucrativos comprendida en la fracción XI del artículo 79 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente durante el ejercicio 2024 que no determina remanente distribuible, solo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto, cuando realiza pagos a terceros y estos estén obligados a ello en los términos de la Ley.

El Centro traslada el Impuesto al Valor Agregado por los ingresos que recibe por la venta de servicios a personas distintas a sus asociados. Acredita el Impuesto al Valor Agregado pagado en adquisiciones que identifica exclusivamente con la enajenación de bienes o con la prestación de servicios cuando por estos actos está obligado a pago de dicho impuesto.

### ❖ Estructura organizacional básica

La estructura organizacional autorizada por la SHCP consta de:

Nivel I Dirección General K21
Nivel II Dirección de Administración M21 y Titular Órgano Interno de Control M11
Nivel III Jefatura de Contabilidad y Finanzas O32

### ❖ Fideicomisos, mandatos y análogos

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. cuenta con un Fideicomiso de Obligaciones Laborales.

## ➢ Base de preparación contable y utilización y distribución de este informe

Los estados financieros al 30 de junio de 2024 han sido preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y con el único propósito de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se Establecen los Lineamientos Generales para la Regulación de los Procesos en Entrega-Recepción y de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal, emitidos por la Secretaría de la Función Pública y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de julio de 2023. Los estados financieros mencionados están preparados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### ❖ Normatividad Observada

El CIO, en la actualidad se apega a la Normatividad vigente emitida por el CONAC.

### ❖ Normatividad aplicada

El Centro registra de manera automática y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias, apegándose a la normatividad que le aplica, siendo esta la Ley de Contabilidad Gubernamental, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos, los clasificadores presupuestarios, el plan de cuentas, las reglas de registro, se apoya en las guías contabilizadores y modelos de asientos, estados financieros contables y estados presupuestarios y la cuenta pública.

Además, el CIO observa las siguientes leyes:

*Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
*Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
*Ley General en Materia de Humanidades, Ciencias, Tecnologías e Innovación
*Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su respectivo reglamento
*Ley General de Contabilidad Gubernamental
*Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su respectivo reglamento
*Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su respectivo reglamento
*Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su respectivo reglamento
*Ley Federal de Austeridad Republicana
*Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento
*Ley del Impuesto al Valor agregado y su reglamento
*Código Fiscal de la Federación y su reglamento

### ❖ Bancos/Tesorería e Inversiones

Corresponden a recursos en fondos fijos, bancos en cuentas productivas e inversiones a la vista, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto. Los remanentes de recursos fiscales, no utilizados al cierre del ejercicio, se reintegran a la Tesorería de la Federación con su correspondiente afectación presupuestal.

Los Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración corresponden a los apoyos proporcionados por el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías, el Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la Competitividad en Guanajuato (IDEA GTO) y otras instituciones, con base en convenios firmados para la ejecución de proyectos y son los fondos por ejercer de dichos apoyos.

### ❖ Bienes Muebles e Inmuebles

Los bienes inmuebles, mobiliario, equipo, maquinaria y herramientas, se registran a su costo de adquisición, su depreciación se calcula por el método en línea recta a partir del ejercicio de adquisición por año completo y aplicando las tasas vigentes emitidas por el CONAC. Para este ejercicio, se realizó el registro mensual de las depreciaciones del 1° de enero al 30 de junio de 2024.

### ❖ Subsidios del Gobierno Federal

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal, así como los apoyos recibidos del CONAHCYT y otros apoyos para gasto corriente y de inversión física, se registran en cuentas de resultados y patrimonio respectivamente.

Los subsidios recibidos del Gobierno Federal que al 31 de diciembre de cada año no hayan sido devengados, son reintegrados a la Tesorería de la Federación.

### ❖ Provisiones a largo plazo

Con base a lo que dispone la Norma de Información Financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-008, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Cestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación del personal, con base en un estudio actuarial, actualizado por cada ejercicio.

### ❖ Superávit por revaluación

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. realiza la valuación de sus activos muebles e inmuebles mediante dictamen emitido por el INDAABIN, al cierre del periodo informado, no se ha realizado registro de actualización.

### ❖ Almacén de materiales y suministros

Se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

### ❖ Postulados Básicos

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., registra sus operaciones apegándose a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### ❖ Normatividad Supletoria

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. no se rige con Normatividad Supletoria.

## ➢ Políticas de Contabilidad significativas

A continuación, se mencionan las políticas de contabilidad más importantes:

Los estados financieros cumplen con lo dispuesto en la Norma de información Financiera NIFGG SP 04.- Re expresión, la cual define los siguientes términos para efectos de su aplicación:

Desconexión de la Contabilidad Inflacionaria. - Se establece que, ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo.

Entorno Económico no Inflacionario. - Cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 9.87%).

Entorno Económico Inflacionario.- Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26% (promedio anual de 9.87%).

Por lo antes expuesto y derivado de que en el país no se tiene registro de una inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores superior al 26%, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C. no re expresa su información financiera.

Se realizan operaciones en moneda extranjera por venta de servicios al extranjero, así como adquisición de equipo y material de laboratorio principalmente, se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha de su concertación, los saldos en dicha moneda se expresan a su equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

No hay inversiones en Compañías subsidiarias no consolidadas y asociada realización.

Los inventarios; Se integran por mercancías para venta, mercancías terminadas, mercancías en proceso de elaboración, materias primas, materiales y suministros para producción y bienes en tránsito, se controlan mediante el sistema de inventarios perpetuos y se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

Con base en lo que dispone la Norma de información financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal NEIFGSP-005, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., ha dado aplicación a los lineamientos contenidos en la NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., creando una reserva para prima de antigüedad y pago por separación de personal, con base a un estudio actuarial. Anualmente se solicita a un Despacho de Actuarios el cálculo de la valuación actuarial para obtener el monto por obligaciones laborales.

Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, Los pasivos se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación pueda ser estimada razonablemente. Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación. La tasa de descuento aplicada en estos casos es antes de impuestos, y refleja las condiciones de mercado a la fecha del balance general y, en su caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento en la provisión se reconoce como un gasto por intereses.

Las provisiones de pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

El Centro de Investigaciones en Óptica tiene juicios pendientes de resolución, que han sido registrados en cuentas de orden. Contablemente no se tienen provisiones creadas por concepto de pasivos contingentes al cierre de los estados financieros que se presentan en esta fecha. Ello debido a que, según estimaciones del departamento jurídico del CIO, el impacto de éstas no sería por un importe material.

Las depreciaciones contables, se registran de forma mensual.

Las reclasificaciones que se presentaron no fueron por cambio en tipo de operaciones.

## ➢ Posición en moneda extranjera

Al cierre del ejercicio no se tienen pasivos en moneda extranjera.

## ➢ Reporte Analítico del Activo

Para la depreciación de los bienes muebles e inmuebles, se aplican los parámetros de estimación de depreciación de vida útil emitidos por el CONAC, de acuerdo al mismo en el que se pueden observar los diferentes porcentajes aplicables al tipo de bien.

| Cuenta | Concepto | Años de vida útil | % de depreciación anual |
|---|---|---|---|
| 1.2.3 | Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | | |
| 1.2.3.3 | Edificios No Habitacionales | 30 | 3.3 |
| 1.2.4 | Bienes muebles | | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Auciovisuales | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos | 5 | 20 |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5 | 20 |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | | |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | 5 | 20 |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |

## ➢ Fideicomisos, mandatos y análogos

El CIO es fideicomitente de un Fideicomiso de Obligaciones Laborales, el cual se reporta en el Portal Aplicativo de la SHCP en el ramo 38 de Humanidades, Ciencias, Tecnologías e Innovación y tiene como objetivo financiar el costo de los beneficios establecidos en las prestaciones para el retiro de los trabajadores, autorizadas por la SHCP. Al 30 de junio de 2024, el fideicomiso cuenta con $ 5'746,334.68 pesos.

## ➢ Reporte de la Recaudación

El CIO no es objeto de recaudación de impuestos.

## ➢ Informe sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al 30 de junio de 2024 el CIO no tiene deuda con instituciones financieras.

## ➢ Calificaciones otorgadas

El CIO no ha sido sujeto de calificación crediticia.

## ➢ Proceso de mejora

### ❖ Principales políticas de control Interno

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que emiten las disposiciones en Materia de Control Interno se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, las direcciones de área del CIO realizan diversas acciones para dar cumplimiento. Periódicamente se informa al Consejo Directivo del CIO y a la Secretaría de la Función Pública (SFP), el seguimiento de la implantación y actualización del Sistema de Control Interno Institucional.

### ❖ Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Entre las medidas adoptadas por el CIO para dar cumplimiento a la normatividad, se encuentra la capacitación y/o actualización del personal y una constante evaluación y revisión de los procesos en busca de mejora continua.

La Clasificación Funcional del Centro es como sigue:

| ACTIVIDADES INSTITUCIONALES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | Gobierno, de la cual tuvo la siguiente función: |
| | 3 | | | Coordinación de las Políticas de Gobierno, dentro de la cual tuvieron una sub-función: |
| | | 4 | | Función Pública, con una actividad institucional |
| | | | 1 | Función Pública y Buen Gobierno |
| 3 | | | | Desarrollo Económico, de la cual tuvo la siguiente función: |
| | 8 | | | Ciencia, Tecnología e Innovación , centro de la cual tuvo las sub-funciones: |
| | | 1 | | Investigación Científica, con las siguientes actividades institucionales: |
| | | | 2 | Servicios de Apoyo Administrativo |
| | | | 3 | Generación de Conocimiento Científico para el bienestar de la población y difusión de sus resultados |

## ➢ Información por segmentos

El Centro de Investigaciones en Óptica, A.C., no prepara información por segmentos.

## ➢ Eventos posteriores al cierre

No hubo eventos posteriores al cierre que informar

## ➢ Partes relacionadas

En el CIO no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

## ➢ Responsabilidad sobre la presentación de los Estados Financieros.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.
Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos.

# III. NOTAS DE MEMORIA

## ➢ Cuentas de orden presupuestal

Las cuentas de orden que utiliza el centro son para reflejar los montos y momentos presupuestales de los recursos recibidos por el centro, ya sean fiscales, propios, así como los recibidos como fondos en administración.

| | Cuentas de Orden de Ingresos | Monto |
|---|---|---|
| 8111 | Presupuesto de Ingresos Aprobado | 107,850,922 |
| 8121 | Presupuesto de Ingresos por ejecutar | 6,490,711 |
| 8131 | Presupuesto de Ingresos Modificadc | 0 |
| 8141 | Presupuesto de Ingresos Devengado | 652,433 |
| 8151 | Presupuesto de Ingresos Cobrado | 113,689,200 |

| | Cuentas de Orden de Egresos | Monto |
|---|---|---|
| 8211 | Presupuesto de Egresos Aprobado | 117,372,271 |
| 8221 | Presupuesto de Egresos Por Ejercer | 7,963,118 |
| 8231 | Presupuesto de Egresos Modificado | 1,626,664 |
| 8241 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 2,465,639 |
| 8251 | Presupuesto de Egresos Devengado | 0 |
| 8261 | Presupuesto de Egresos Ejercido | 356,256.67 |
| 8271 | Presupuesto de Egresos Pagado | 104,960,592 |

## ➢ Cuentas de orden contables

Las cuentas de orden contables son 7411 - Demandas Laborales y 7421 - Demandas Mercantiles, donde se registran las Demandas judiciales en proceso de resolución, que al 30 de junio del 2024 se reconocen por $122'643,200, que representan el monto aproximado que cubriría el Centro en el caso de que el resultado del juicio fuera no favorable.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos.

AUTORIZÓ: MAESTRO OSCAR LEONEL RODRÍGUEZ QUIÑONES

CARGO: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ELABORÓ: MAESTRA IRMA SÁNCHEZ HERNÁNDEZ

CARGO: JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS