

CENTRO DE INVESTIGACION EN MATERIALES AVANZADOS S.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre del 2020, esta cuenta se integra como sigue:

El saldo de esta cuenta al 30 de junio del 2021, representa los recursos para cubrir los compromisos de pago, como lo son impuestos y derechos por pagar. Esta cuenta está dividida en la subcuenta de inversiones (Fondo de Inversión) donde se depositan los recursos con el fin de obtener productos financieros.

Concepto	2021	2020
Efectivo y equivalentes	4,182,195.82	13,401,595.50
Inversiones	84,608,935.68	61,506,930.20
Total	88,791,131.50	74,908,525.70

2. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

Al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre del 2020, el saldo que representa los fondos en administración se muestra como sigue:

Concepto	Al 31 de junio del 2021	2020
Fondos en administración	28,778,448.7	21,917,224.2

Estos recursos son para el desarrollo de proyectos de investigación financiados por diversas instituciones de fomento a la ciencia. Al 30 de junio del 2021 se tenían en operación 29 proyectos y en el ejercicio 2020 se operaron 34 proyectos financiados con fondos Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), Sectoriales y Fondos Mixtos.

3. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.

El saldo de este apartado al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre del 2020 se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Cuentas por cobrar	6,710,808.49	6,176,929.50
Estimación de cuentas incobrables	-290,000.00	-1,098,531.60
Total	6,420,808.49	5,078,397.90

Las cuentas por cobrar son los saldos pendientes de recuperar por la venta de servicios que proporciona el Centro, al cierre del ejercicio no se tenían bienes por recibir y en el caso de la provisión de cuentas incobrables su cálculo se realizó considerando lo establecido en las Normas de Información Financiera (NIF) y Normas de información financiera para el sector paraestatal. La integración de las cuentas por cobrar por los servicios y proyectos comercializados al sector productivo se integra de la siguiente forma:

Al 30 de junio del 2021			Al 31 de diciembre del 2020			Variaciones	
Vencimiento	Importe	%	Vencimiento	Importe	%	Importe	%
Por vencer	114,763.6	2.5%	Por vencer	85,492.0	1.5%	29,271.6	34.24%
a 30 días	1,406,691.5	31.0%	a 30 días	990,108.1	17.6%	416,583.4	42.07%
a 60 días	1,797,155.8	39.6%	a 60 días	1,484,635.7	26.4%	312,520.1	21.05%
a más de 60 días	1,221,965.9	26.9%	a más de 60 días	3,058,845.2	54.4%	-(1,836,879.3)	-60.05%
Total	4,540,576.8	100.0%	Total	5,619,081.0	100.0%	-(1,078,504.2)	-19.19%

El Centro de Investigación en Materiales Avanzados (CIMAV), no tiene contribuciones por recuperar.

Las inversiones temporales que están a nombre del CIMAV son de disposición inmediata, no están establecidas a plazos y al 30 de junio del 2021, no cuenta con bienes y servicios a recibir.

4. INVERSIONES FINANCIERAS.

El saldo en este apartado refleja el valor del Fideicomiso del CIMAV, creado en el marco de la Ley de Ciencia y Tecnología, con el número de registro 200033890E0116, los recursos disponibles son destinados al financiamiento de proyectos de acuerdo a las Reglas de Operación que rigen la operación del fondo. En el ejercicio 2020 no se realizaron aportaciones al patrimonio del fondo, esto debido a la extinción de los fideicomisos por parte del Gobierno Federal, **al 30 de junio del 2021 no se realizaron aportaciones al Fideicomiso debido a su extinción.**

Concepto	Al 30 de junio del 2021	2020
Fideicomisos y mandatos análogos	0.00	22,875,022.5
Total	0.00	22,875,022.5

5. BIENES MUEBLES, INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

30 de junio del 2021 Los activos fijos del Centro se integran de la siguiente forma

Inmuebles propiedad de la Entidad.

Concepto	2020 costo histórico	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Acumulada	Activo fijo neto actualizado
Terrenos	5,506,086.7	4,080,200.3	9,586,287.1		9,586,287.1
Edificio	231,379,285.8	15,457,364.4	246,836,650.2	114,961,684.7	131,874,965.5
Total	236,885,372.5	19,537,564.7	256,422,937.2	114,961,684.7	141,461,252.5

La suma total de los bienes inmuebles, no incluye la reexpresión por un total de \$19,537,564.7, la cual si se ve reflejada en el monto total de bienes inmuebles del Estado de Situación Financiera por \$ 256,422,937.2, y se desglosa de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Concepto	Al 30 de junio del 2021	2020
Terrenos	5,506,086.7	5,506,086.7
Reexpresión Terrenos	4,080,200.3	4,080,200.3
Total Terrenos	9,586,287.0	9,586,287.0
Edificios	231,379,285.8	231,379,285.8
Reexpresión Edificios	15,457,364.4	15,457,364.4
Total Edificios	246,836,650.2	246,836,650.2
Totales	256,422,937.2	256,422,937.2

Bienes muebles propiedad de la entidad.

Concepto	2020 costo histórico	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Acumulada	Activo fijo neto actualizado
Mobiliario de oficina y estantería	12,729,933.83	2,200,186.00	14,930,119.83	10,854,910.91	4,075,208.92
Bienes Informáticos	31,709,717.50	6,704,671.82	38,414,389.32	30,903,771.09	7,510,618.23
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,228,412.73	1,481,916.35	10,710,329.08	6,679,966.16	4,030,362.92
Equipo y aparatos audiovisuales	521,970.87		521,970.87	265,718.06	256,252.81
Cámaras fotográficas y de video	19,045.32		19,045.32	6,106.49	12,938.83
Otro equipo educacional y recreativo	2,258,317.76	332,798.70	2,591,116.46	2,108,813.52	482,302.94
Equipo médico y de laboratorio	528,142,240.37	57,034,897.96	585,177,138.33	472,070,472.21	113,106,666.12
Vehículos y equipo de transporte	4,753,565.45	1,990,787.53	6,744,352.98	4,753,565.45	1,990,787.53
Maquinaria y equipo industrial	460,693.60	7,255,506.57	7,716,200.17	0.00	7,716,200.17
Sistemas de refrigeración y aire.	120,591.28		120,591.28	34,166.60	86,424.68
Equipos y aparatos de telecomunicación.	4,115,308.59	848,877.69	4,964,186.28	3,491,547.19	1,472,639.09
Equipo electrónico y electrónico	1,753,516.20		1,753,516.20	714,033.41	1,039,482.79
Herramientas y maquinas herramientas	7,859,586.77	1,114,272.99	8,973,859.76	7,859,586.77	1,114,272.99
Total	603,672,900.27	78,963,915.61	682,636,815.88	539,742,657.86	142,894,158.02

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

La suma total de bienes muebles, no incluye el valor de la reexpresión de \$ 78,963,915.6, la cual se ve reflejada en el monto total de bienes muebles del Estado de Situación Financiera por \$ 682,636,815.88 y se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de junio del 2021	2020
Mobiliario de oficina y estantería	12,729,933.8	12,729,933.8
Reexpresion Mobiliario de Oficina y Estanteria	2,200,186.0	2,200,186.0
Bienes Informáticos	31,709,717.5	31,138,031.0
Reexpresion Bienes Informati cos	6,704,671.8	6,704,671.8
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,228,412.7	9,228,412.7
Reexpresión Otros mobiliarios y equipo de Admón	1,481,916.4	1,481,916.4
Equipo y aparatos audiovisuales	521,970.9	521,970.9
Reexpresión Equipo y Aparatos Audiovisuales	0.0	
Cámaras fotográficas y de video	19,045.3	19,045.3
Reexpresión Camaras Fotograficas y de Video	0.0	
Otro equipo educacional y recreativo	2,258,317.8	2,258,317.8
Reexpresión Otro Equipo Educacional y Recreativo	332,798.7	332,798.7
Equipo médico y de laboratorio	528,142,240.4	522,275,806.0
Reexpresión Equipo Médico y de Laboratorio	57,034,898.0	57,034,898.0
Vehículos y equipo de transporte	4,753,565.5	4,753,565.5
Reexpresión Vehículos y Equipo de Transporte	1,990,787.5	1,990,787.5
Maquinaria y equipo industrial	460,693.6	460,693.6
Reexpresion Maquinaria y Equipo Industrial	7,255,506.6	7,255,506.6

Sistemas de refrigeración y aire.	120,591.3	120,591.3
Reexpresión Sistemas de Refrigeración y Aire	0.0	
Equipos y aparatos de telecomunicación.	4,115,308.6	4,115,308.6
Reexpresión Equipos y Aparatos de Telecomunicación	848,877.7	848,877.7
Equipo eléctrico y electrónico	1,753,516.2	1,753,516.2
Reexpresión Equipo Eléctrico y Electrónico	0.0	
Herramientas y máquinas herramientas	7,859,586.8	7,859,586.8
Reexpresión Herramientas y Máquinas Herramientas	1,114,273.0	1,114,273.0
Total	682,636,815.9	676,198,695.2

Conciliación del inventario de bienes al 30 de junio, el análisis comparativo del inventario de los bienes propiedad del Centro al 30 de junio del ejercicio 2021, se muestra a continuación, este informe es obtenido del GRP, los valores están expresados a pesos de adquisición.

A efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Centro realiza trimestralmente inventario físico de los bienes propiedad de la Institución, esto además de cumplir con el mandato señalado forma parte del programa de trabajo de Control Interno de la Entidad, a continuación, se muestra el resumen obtenido de la Herramienta Informática de la Institución. (GRP)

Comparativo de activos fijos al 30 de junio del 2021.

Unidad Monetaria (pesos mexicanos)

Fuente / GRP.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DE BIENES	CONTABILIDAD	INVENTARIO	DIFERENCIA
MOBILIARIO DE OFICINA Y ESTANTERIA	3,601	12,729,933.83	12,729,933.83	-
BIENES INFORMATICOS	1,350	31,709,717.50	31,709,717.50	-
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMON	521	9,228,412.73	9,228,412.73	-
EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	13	521,970.87	521,970.87	-
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	19,045.32	19,045.32	-
OTRO EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREAT	143	2,258,317.76	2,258,317.76	-
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	2,788	528,142,240.37	528,142,240.37	-
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	23	4,753,565.45	4,753,565.45	-
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	28	460,693.60	460,693.60	-
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, REFRI, CALEF	6	120,591.28	120,591.28	-
EQ. Y APARATOS DE COMUNICACION Y TELECOM	429	4,115,308.59	4,115,308.59	-
EQUIPOS DE GENER ELEC APARATOS Y ACCESORIOS E	2	1,753,516.20	1,753,516.20	-
HERRAMIENTAS Y MAQ	236	7,859,586.77	7,859,586.77	-
HERRAMIENTAS				
TOTALES	9,142	603,672,900	603,672,900	-

El valor expresado en el análisis previo está debidamente conciliado con el área de Control Patrimonial, esta conciliación se le da seguimiento trimestral y se realiza a través del sistema administrativo que utiliza el CIMAV como parte de su programa permanente de control interno. Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual se aplica a gastos vía depreciación por no ser acreditable para la entidad, más una actualización con base en factores derivados del Índice Nacional del Precio al Consumidor (INPC), cabe señalar que la última actualización realizada por la entidad fue al 31 de diciembre de 2007, en virtud de que de acuerdo a lo previsto en la NIFGG SP04.

Al 30 de junio solo se adquirieron los siguientes equipos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

FECHA COMPRA	CVE. INTERNA	DESCRIPCIÓN	FACTURA	COSTO	PROYECTO
20210430	1060200012 50041	EQUIPO DE LAB	A686108	13,387.56	30173
20210528	1060200012 50042	AGITADOR MECÁNICO MINI CORNING	B1919	55,577.34	30173
20210331	1060200194 50003	CROMATOGRAFO	FAC0200079551	1,927,796.49	30191
20210427	1060200284 10007	EVAPORADOR ROTATORIO SCIENCE MED RE100-PRO	A17345	89,635.52	50068
20210125	1060200346 10004	DETECTOR DE FALLAS OLYMPUS OMNISCAN SX	DTV1298	526,988.00	70052
20210201	1060400428 50008	MICROSCOPIO INVERTIDO ZEISS PRIMOVERT ILED	TG2456	412,962.30	70060
20210427	1060600042 10073	BALANZA ANALITICA VELAB VE-204	A17345	38,790.40	50068
20210601	1060600092 10004	COLORIMETRO HACH DR900	754110	52,920.76	50068
20210629	1060600310 50001	LUXOMETRO AMPROBE	B1956	8,650.66	50079
20210528	1060600800 50002	ANALIZADOR DE ELECTROQUIMICA 8 CANALES CHINSTRUMENTS	B1920	57,002.40	30173
20210120	1060600938 10005	RECUBRIDOR MTI VTC-100	769	112,198.18	70053
20210201	1060600938 50008	RECUBRIDOR SPUTTER DE ALTA RESOLUCION TRANSPORTADORA	964	824,023.40	70058
20210528	1060600938 50009	DE RECUBRIMIENTOS DE CELDAS	1265	284,200.00	50079
20210528	1060600938 50010	CABINA DE RECUBRIMIENTO DE CELDAS	1265	101,500.00	50079
20210223	1090000054	SILLAS ALTAS DE	4007	3,712.00	70058

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

	50091	LABORATORIO			
20210223	1090000054 50092	SILLAS ALTAS DE LABORATORIO	4199	3,712.00	70058
20210223	1090000054 50093	SILLAS ALTAS DE LABORATORIO	4198	3,712.00	70058
20210223	1090000054 50094	SILLAS ALTAS DE LABORATORIO	4198	3,712.00	70058
20210223	1090000054 50095	SILLAS ALTAS DE LABORATORIO	4198	3,712.00	70058
20210223	1090000054 50096	SILLAS ALTAS DE LABORATORIO	4198	3,712.00	70058
20210301	1090000092 50001	SIMULADOR SOLAR	FA3454	235,247.25	30150
20210115	I150200232 10335	MONITOR PLANO 22" DELL P2219H (ST)FFM5543	M109831	0.00	70055
20210115	I150200232 10336	MONITOR PLANO 22" DELL P2219H (ST)DZN5543	M109831	0.00	70055
20210115	I150200232 10337	MONITOR PLANO 22" DELL P2219H (ST)JPM6Q63	M109831	0.00	70055
20210201	I150200232 50098	MONITOR SAMSUNG 28" UR55	TG2456	0.00	70060
20210115	I180000056 10082	VIDEOPROYECTOR EPSON POWERLITE L400U	M109832	63,289.60	70012
20210115	I180000056 10083	VIDEOPROYECTOR EPSON POWERLITE L400U	M109832	63,289.60	70012
20210115	I180000056 10084	VIDEOPROYECTOR EPSON POWERLITE L400U	M109832	63,289.60	70012
20210115	I180000064 11022	WORKSTATION DELL PRECISION 7920T H3GCG73	M109831	69,598.84	70055
20210115	I180000064 11023	WORKSTATION DELL PRECISION 7920T H3GDG73	M109831	69,598.84	70055
20210115	I180000064 11024	WORKSTATION DELL PRECISION 7920T H3GFG73	M109831	69,598.84	70055

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

20210115	1180000064 11025	COMPUTADORA DELL OPTIPLEX 7080	M109832	21,680.40	70012
20210115	1180000064 11026	COMPUTADORA DELL OPTIPLEX 7080	M109832	21,680.40	70012
20210125	1180000064 11027	CPU RX CAPTEC (RACK MOUNTING) 378027	732	129,660.47	70012
20210212	1330000124 50001	ELECTROMAGNETO DXWD-50	FA3460	325,734.09	30150
20210223	1450000000 50015	MESA ALTA MURO	4007	34,708.84	70058
20210223	1450000000 50016	MESA ALTA MURO	4199	34,708.84	70058
20210223	1450000000 50017	MESA ESCRITORIO A MURO	4007	22,921.60	70058
20210223	1450000000 50018	MESA ESCRITORIO A MURO	4199	22,921.60	70058
20210223	1450000000 50019	GABINETE PARA TARJA DE LABORATORIO	4007	32,306.66	70058
20210223	1450000000 50020	GABINETE PARA TARJA DE LABORATORIO	4199	32,306.66	70058
20210223	1450000000 50021	MESA ISLA ALTA DE TRABAJO	4007	48,189.88	70058
20210223	1450000000 50022	MESA ISLA ALTA DE TRABAJO	4199	48,189.88	70058
20210223	1450000000 50023	MESA ISLA ALTA DE TRABAJO	4198	48,189.88	70058
20210223	1450000000 50024	ESTANTE VITRINA MIXTO	4007	17,212.86	70058
20210223	1450000000 50025	ESTANTE VITRINA MIXTO	4199	17,212.86	70058
20210223	1450600062 50005	CAMPANA FLUJO LAMINAR BIOBASE	4007	140,328.85	70058
20210223	1450600062 50006	CAMPANA DE EXTRACCION DE GASES	4007	139,174.78	70058
20210223	1450600062 50007	CAMPANA DE EXTRACCION DE GASES	4199	139,174.78	70058

❖ PASIVO

6. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo representa las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se integra como sigue:

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Impuesto sobre la renta sobre sueldos	1,858,573.94	4,018,176.00
Cuotas al INFONAVIT (Aportaciones)	925,385.88	954,266.00
Seguro de Ahorro para el Retiro (Aportaciones)	370,154.07	381,706.00
Cuotas al IMSS	1,471,179.42	1,548,852.00
Impuesto estatal sobre nómina	244,318.29	451,252.00
Impuesto al valor agregado	799,336.59	1,188,829.00
Otras retenciones	905,502.20	971,213.00
I.S.R. por remanente distribuible	3,652.65	853,060.00
Concentradora para pago de Impuestos	36,975.28	89,715.00
Totales	6,615,078.32	10,457,069.00

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas y en el renglón de otras retenciones se agrupan los conceptos de: retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) e IVA, 5 al millar por concepto de obras públicas, retenciones por amortización de créditos de INFONAVIT y otras retenciones de IVA por concepto de actividades de transporte y de subcontratación de servicios.

A efecto de conservar la simetría fiscal con las obligaciones derivadas de la relación laboral determina el ISR por aquellos gastos no operativos de acuerdo a la actividad sustantiva de la institución, esto conforme al artículo 28 de la Ley del ISR. Además de las obligaciones y retenciones, se tiene un saldo en la cuenta concentradora para pago de impuestos de \$ -36,975.3, en esta cuenta se agrupan los conceptos de IMSS, SAR, INFONAVIT, I.S.N e IMSS CV, dando como resultado un total de \$6,615,078.3 en Cuentas por Pagar a Corto Plazo, expresado en el Estado de Situación Financiera. El saldo en otros pasivos a corto plazo de \$93,859.5, está integrado por el saldo de la cuenta de Acreedores Diversos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

El pasivo del CIMAV está conformado por las obligaciones por pagar en su carácter de retenedor, los fondos de administración para proyectos de investigación, y el pasivo contingente derivado de la aplicación de la NIF D-3. No se tiene cuentas por pagar con vencimiento mayores a 30 días. **REVISAR**

Concepto	Parcial	Al 31 de junio del 2020	Al 31 de diciembre del 2020
Total Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		6,615,078.32	10,457,069.00
Total Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto plazo		30,148,230.23	21,743,849.00
Proyectos de Investigación	30,148,230.23		
Total Otros Pasivos a Corto Plazo		93,859.45	102,550.00
Acreedores Diversos	93,859.45		
Total Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		0.00	22,875,022.00
Fideicomiso	0.00		
Provisiones a Largo Plazo		35,514,828.41	35,514,828.00
Reservas Prima de Antigüedad	17,116,316.93		
Reservas Plan de Retiro	18,398,511.48		
Totales		72,371,996.41	90,693,318.00

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas y están actualizadas al 30 de junio 2021.

7. PROVISIONES A LARGO PLAZO DERIVADAS DE LAS OBLIGACIONES LABORALES.

Al 30 de junio no se ha realizado el estudio actuarial del ejercicio 2021 conforme al boletín 3-D, y en consecuencia no se han reconocido provisiones para el reconocimiento de las obligaciones por servicios pasados. **REVISAR**

8. INGRESOS PARA LA OPERACIÓN DE LA ENTIDAD

La integración de los ingresos de gestión se detalla a continuación:

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Ingresos provenientes de la vinculación	12,879,862.28	23,251,679.60
Ingresos financieros y otros ingresos	1,242,125.45	5,286,978.10
Ingresos por subsidio para operación	89,840,898.50	189,334,601.60
Total	103,962,886.23	217,873,259.30

Los ingresos derivados de la vinculación con el sector productivo incluyen servicios a la industria, la formación de recursos humanos y proyectos de innovación, en tanto los ingresos financieros y otros se derivan del manejo de inversiones realizadas a corto plazo con los recursos generados, y los ingresos por subsidio son las asignaciones presupuestales para el gasto de operación. En el ejercicio no se obtuvieron ingresos para Capítulo 5000, en tanto los ingresos por subsidio para operación incluyen todas las adecuaciones aplicables para gasto de operación y servicios personales. Los ingresos obtenidos por la Entidad son generados por las tres sedes (Chihuahua, Monterrey y Durango).

Los ingresos se desglosan se la siguiente manera:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de la Vinculación		12,879,862.28
Ingresos por Servicios	10,488,074.37	
Ingresos por Proyectos	1,695,456.01	
Ingresos por Posgrado	696,331.90	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		89,840,898.50
Ministraciones Capitulo 1000	74,064,355.50	
Ministraciones Capitulo 2000	2,471,543.00	
Ministraciones Capitulo 3000	12,655,000.00	
Ministraciones Capitulo 4000	650,000.00	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		1,242,125.45
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	6,254.24	
Otros Ingresos Exentos	65,454.50	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	1,170,416.71	
Total		103,962,886.23

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas al 30 de junio de 2021, los renglones de Ingresos por Servicios e Ingresos por Proyectos, incluyen los conceptos de Ingresos Gravados, Ingresos Exentos e Ingresos Tasa 0.

❖ GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

9. GASTOS DE OPERACIÓN

Derivado de las actividades adjetivas y sustantivas, la entidad tuvo las erogaciones siguientes:

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Servicios personales	69,778,760.55	158,012,819.80
Materiales y suministros	2,484,298.05	7,716,984.10
Servicios generales	13,913,752.10	33,686,102.30
Subsidios y becas	1,053,932.00	1,692,544.80
Total	87,230,742.70	201,108,451.00

Adicionalmente, en el ejercicio se reconocieron otros gastos que no requirieron la utilización de efectivo como las depreciaciones, \$ 20,490,873.13.

- a. **Patrimonio Social** - El capital social del Centro a valor histórico, al 30 de junio del 2021 es de \$ 210,535,537.0 pesos, íntegramente suscrito y pagado distribuido en las partes sociales siguientes:

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	195,717,530.0	195,717,530.0
Secretaría de Educación Pública	7,500,000.0	7,500,000.0
Cámara Nacional de la Industria de la Transformación Delegación Chihuahua	3,241,032.0	3,241,032.0
Gobierno del Estado de Chihuahua	2,326,975.0	2,326,975.0
Promotora de la Industria Chihuahuense	1,750,000.0	1,750,000.0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Totales	210,535,537.0	210,535,537.0
----------------	---------------	---------------

- a. **Aportaciones del Gobierno Federal** - El saldo de esta cuenta Al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre del 2020, está representado por aportaciones de capital del Gobierno Federal pendientes de formalizar por la Asamblea General de Socios. Asimismo, se destaca que durante el periodo no se asignaron recursos presupuestales para gasto de inversión.
- b. **Aportaciones Para Proyectos** – El importe de esta cuenta al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre del 2020, está representado por las adquisiciones de activos fijos realizadas con recursos provenientes de los proyectos de investigación científica auspiciados por diversas instituciones, y que, en los términos de los convenios celebrados al efecto, al término de los mismos pasan a formar parte del activo fijo del Centro y se integran como sigue:

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	471,448,230.35	468,257,787.80
Sistema de Investigación Francisco Villa	1,382,624.00	1,382,624.00
Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores	1,195,995.00	1,195,995.00
Fideicomiso CIMAV	132,341,971.00	129,094,292.50
Gobierno del estado de Durango	18,107.00	18,107.00
Aportaciones INFOTEC	1,217,000.00	1,217,000.00
Totales	607,603,927.35	601,165,806.30

❖ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Efectivo y equivalentes	4,182,195.82	13,401,595.50
Inversiones	84,608,935.68	61,506,930.20
Total Efectivo y Equivalentes	88,791,131.50	74,908,525.70
Fondos en administración	28,778,448.57	21,917,224.20
Totales	117,569,580.07	96,825,749.90

El efectivo disponible para la operación del Centro incluye los recursos para la ejecución de proyectos de investigación financiados por diversos fondos de fomento a la ciencia, así como los recursos con los que cuenta el centro y sus inversiones.

Conciliación de flujos de efectivo y ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

Concepto	Al 30 de junio del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-	-
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:	3,758,729.60	33,555,701.30
Depreciaciones	21,299,404.73	45,560,544.60
Otras provisiones		4,759,965.00
Otras aplicaciones de operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	17,540,675.13	16,764,808.30

El flujo de efectivo se desglosa de la siguiente manera: El Desahorro proviene del resultado de los ingresos y los gastos que se tuvieron del ejercicio, integrados en puntos anteriores, las depreciaciones fueron el saldo acumulado de las realizadas al cierre del ejercicio y expresadas en el Estado de Actividades.

Conciliación entre los ingresos presupuestales y contables.

Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
Ingresos no presupuestarios		-
Más ingresos presupuestarios		15,175,919.73
Subsidios y transferencias	1,053,932.00	
Provenientes de la vinculación	12,879,862.28	
Otros ingresos	1,242,125.45	
Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de ingresos contables		15,175,919.73

Los otros ingresos y beneficios varios se integran como sigue:

Concepto	Monto
Subsidios y transferencias	1,053,932.00
Ingresos por la venta de servicios	12,879,862.28
Ingresos financieros	6,254.24
Otros ingresos diversos	1,235,871.21
Total	15,175,919.73

Desglose de los ingresos y beneficios varios:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de la Vinculación		12,879,862.28
Ingresos por Servicios	10,488,074.37	
Ingresos por Proyectos	1,695,456.01	
Ingresos por Posgrado	696,331.90	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		89,840,898.50
Ministraciones Capitulo 1000	74,064,355.50	
Ministraciones Capitulo 2000	2,471,543.00	
Ministraciones Capitulo 3000	12,655,000.00	
Ministraciones Capitulo 4000	650,000.00	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		1,242,125.45
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	6,254.24	
Otros Ingresos Exentos	65,454.50	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	1,170,416.71	
Total		103,962,886.23

Conciliación entre los egresos presupuestales y contables.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
1. Egresos presupuestarios		87,230,742.70
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
Equipo instrumental médico y de laboratorio		
Otros egresos presupuestales no contables (operaciones ajenas - depreciaciones)	21,299,404.73	
3. Más gastos contables no presupuestarios		0.00
Egresos Contables No Presupuestarios.	0.00	
Total de egresos del estado de resultados		108,530,147.43

Integración de los conceptos de la conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
Egresos presupuestarios		87,230,742.70
Servicios personales	69,778,760.55	
Materiales y Suministros	2,484,298.05	
Servicios Generales	13,913,752.10	
Subsidios y Subvenciones	1,053,932.00	
Operaciones Ajenas		
Gastos Contables no Presupuestarios		21,299,404.73
Depreciaciones	21,299,404.73	
Previsión de Pasivos a Largo Plazo	0.00	
Total de egresos del estado de resultados		108,530,147.43

NOTAS DE MEMORIA

II. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el estado de situación financiera del CIMAV, sin embargo, su incorporación en los registros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar en su caso sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, al 30 de junio del 2021 las cuentas de orden que se utilizaron fueron las que se detallan.

Las cuentas presupuestales que son utilizadas por la entidad son las siguientes:

Cuentas presupuestales de egresos	
8211	Presupuesto de egresos aprobado
8221	Presupuesto de egresos por ejercer
8231	Presupuesto de egresos modificado
8241	Presupuesto de egresos comprometido
8251	Presupuesto de egresos devengado
8261	Presupuesto de egresos ejercido
8271	Presupuesto de egresos pagado
Cuentas presupuestales de ingresos	
8111	Presupuesto de ingresos aprobado
8121	Presupuesto de ingresos por ejecutar
8131	Modif. al ppto de ingresos aprobado
8141	Presupuesto de ingresos devengado
8151	Presupuesto de ingresos cobrado

Cuentas de orden contables.

Cuenta	Concepto
9110	Transferencias de proyectos (acreedora)
9120	Transferencias de proyectos (deudora)
9130	Control deudores proyectos externos
9140	Concentradora d.d. (proy. ext.)
9150	Concentradora (almacén stock)
9160	Almacén de stock (costeo por partida)
9179	Control de gastos de no deducibles

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

12. INTRODUCCIÓN

Al 30 de junio del 2021 el plan de trabajo que sigue el CIMAV está alineado al Programa Especial de Ciencia y Tecnología e Innovación, para el logro de sus objetivos tiene establecidos tres objetivos estratégicos.

❖ **Investigación científica**

Generar conocimiento científico y tecnológico pertinente y de calidad, para su aprovechamiento por los sectores productivo, académico y social. Este objetivo se compone de tres estrategias: Incrementar la calidad y originalidad de los productos de la investigación científica, Impulsar la participación del Centro en el ámbito científico tecnológico internacional y, Focalizar los esfuerzos de investigación hacia los temas de conocimiento científico de frontera en áreas estratégicas para México.

❖ **Formación de recursos humanos**

Formar recursos humanos de excelencia, en las áreas de Materiales, Energía y Medio Ambiente, a través de los programas de posgrado del Centro. Este objetivo se compone de 5 estrategias: Promover el prestigio de los programas del

posgrado, mejorar los niveles de eficiencia de los programas del posgrado, fortalecer el posgrado del CIMAV en infraestructura e instalaciones, becas y apoyos extraordinarios a estudiantes y Promover las vocaciones científico- tecnológicas entre estudiantes preuniversitarios y de licenciatura.

❖ **Transferencia de conocimiento, innovación y vinculación**

Transferir el conocimiento generado en los ámbitos de competencia del Centro a los sectores productivo, académico y social. Las estrategias que conforman este objetivo son: Contar con instalaciones apropiadas para la vinculación y transferencia de conocimiento del Centro, Incrementar el número y monto de los proyectos convenidos con el sector productivo, gubernamental, académico o social, Fomento de la cultura de la Propiedad Intelectual, Asegurar la calidad y confiabilidad de la oferta tecnológica del Centro a través del Sistema de Gestión de la Calidad, Promover la apropiación social de la ciencia y la tecnología, y por último, Incrementar el nivel de auto sostenibilidad económica del Centro para apuntalar el desarrollo de actividades sustantivas y de apoyo.

❖ **Medidas de gestión administrativa en cobranza con clientes morosos:**

Seguimiento de cobranza por medio de llamadas telefónicas y por correo a clientes con más antigüedad, de facturas en cartera vencida con mayor antigüedad a 120 días, a dirección fiscal proporcionada por el área de Vinculación, mediante esta medida adoptada se ha logrado la recuperación de cartera de clientes por un saldo de facturas emitida en 2020 de cliente FORD MOTOR COMPANY SA DE CV por un monto de \$124,120.0 pesos netos.

Así mismo sigue en proceso la leyenda en correo de: "El propósito de él envió de la factura por este medio, es el iniciar el trámite de pago y que se deposite a la brevedad a la cuenta bancaria 0127370266 clave 072150001273702669, banco BANORTE, esto aparece en automático al hacer él envió de las facturas al cliente, iniciando la gestión de cobranza en este momento.

Se incluyó información bancaria en el cuerpo de la factura para depósitos. Así como también se procede con el envío de los archivos XML y PDF de las facturas generadas a los correos proporcionados por el área a vinculación de los clientes para que así se proceda a la carga de estos archivos en las distintas plataformas para cobranzas, según sea el caso.

Fecha	Año 2015	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	suma
Saldo al 31 Diciembre 2019	697,010.00	481,035.00	4,469,673.00	N/A	N/A	5,647,718.00
Saldo al 31 Diciembre 2020	697,010.00	474,335.00	61,984.00	3,659,560.00	N/A	4,892,889.00
Saldo al 31 Mayo 2021	\$ -	455,123.00	21,959.00	375,218.00	2,736,029.00	3,588,329.00
Saldo al 30 Junio 2021	\$ -	455,123.00	21,958.66	193,105.00	3,305,142.58	3,975,329.24

Como se puede observar en esta cedula comparativa, como resultado de un mayor seguimiento a las cuentas por cobrar, implementando diversas acciones de cobranza, se ha logrado recuperar saldos de años anteriores, se redujo significativamente las facturas por cobrar del año inmediato anterior ya si mismo del año vigente. Estas acciones se efectúan de manera periódica, para que, en la medida de lo posible, no existan saldos por recuperar con una antigüedad mayor a 90 días, después del plazo de vencimiento para cada factura.

13. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

El Centro mensualmente informaba sobre el cumplimiento de la Ley de Austeridad Republicana y el Decreto presidencial del 23 de abril del 2020, las adecuaciones presupuestales que se realizan durante el ejercicio están encaminadas a cubrir las necesidades de operación del CIMAV.

En cuanto a la captación de recursos propios se vieron afectados negativamente por la situación que atraviesa el país generada por la contingencia sanitaria SARS-CoV-2. Se está buscando la adaptación a esta nueva normalidad, mediante medios electrónicos, nuevas propuestas para mejorar la venta de servicios, así como poder llegar a los alumnos hasta sus hogares.

14. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDADES DE LA SOCIEDAD

El Centro de Investigación en Materiales Avanzados, S.C. es una empresa paraestatal del Gobierno Federal, constituida en la ciudad de Chihuahua, el 25 de octubre de 1994 como Sociedad Civil, con personalidad y patrimonio propios y con autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa, de conformidad con la Ley de Ciencia y Tecnología, constituyendo una entidad Paraestatal asimilada al régimen de empresas de participación estatal mayoritaria a que se refieren la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, teniendo el carácter de Centro Público de Investigación, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Ciencia y Tecnología.

Son socios de la entidad: el Gobierno Federal, representado por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, la Secretaría de Educación Pública; el Gobierno del Estado de Chihuahua; Promotora de la Industria Chihuahuense; y la Cámara Nacional de la Industria de Transformación (CANACINTRA) Delegación Chihuahua.

La Sociedad tiene por objeto: a) la generación de conocimientos científicos y tecnológicos mediante la investigación básica orientada y aplicada hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales en los ámbitos de la ciencia de los materiales, de la tecnología ambiental y disciplinas afines; b) transferir los conocimientos generados a los sectores productivo, académico y social; c) formar recursos humanos con preparación y habilidades en dichas áreas, entre otros.

15. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En Observación de la Normatividad Emitida por el CONAC, el CIMAV formula sus estados financieros cumpliendo con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, acuerdo publicado en el diario oficial de la federación (DOF) el 20 de agosto de 2009.

A la fecha el CONAC ha emitido diversa reglamentación que regula el registro contable y presupuestal de las operaciones de las entidades en los tres ámbitos de gobierno con un enfoque progresivo de aplicabilidad, y de la cual se encuentra en proceso de aplicación el CIMAV.

El Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aprobados durante 2009 entraron en vigor el 30 de abril de 2010, con la finalidad de que los entes públicos establezcan un proceso ordenado de adecuación en su organización

interna, así como de capacitación sobre las características del sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la LGCG.

El CIMAV, se encuentra obligado, a partir del 1 de enero de 2012, a elaborar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley de Contabilidad. Así mismo, a partir de la fecha señalada deberán emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

El 29 de julio de 2011 la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través de la Subsecretaría de Egresos, Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, emitió los "Lineamientos de la Estrategia de Armonización para la Administración Pública Federal Paraestatal a efecto de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental"; con base a estos lineamientos se emitió el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Centros Públicos de Investigación mismo que fue aprobado el 15 de diciembre de 2011 incluyendo los siguientes aspectos; Plan de cuentas, Instructivo de Manejo de Cuentas, Modelo de Asientos para el registro Contable y Guías Contabilizadoras. A partir del 1 de enero de 2013 dicha Unidad emitió el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal en cumplimiento a la ley antes mencionada e incluyéndose los mismos aspectos que el Manual predecesor bajo la dinámica evolutiva de los documentos normativos que lo fundamentan.

En febrero de 2014, en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite "El Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal", a fin de establecer la adecuada armonización en los registros contables para los entes públicos de dicho Sector.

Para dar cumplimiento a los lineamientos emitidos por el CONAC, el CIMAV apegó sus operaciones e informes a la normativa con base devengado, así mismo durante el ejercicio de 2015, se adoptaron algunas nuevas políticas de reconocimiento de la información financiera con la ayuda de la nueva herramienta informática que se implementó, la cual permite la separación de las transacciones por tipo de recurso, dando lugar al manejo contable de los Fondos en Administración.

16. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración general - los estados financieros a que se refieren estas notas fueron formulados de acuerdo con la normatividad contable gubernamental emitida por la unidad de contabilidad gubernamental e informes de la gestión pública de la secretaria de hacienda y crédito público y, de forma supletoria por las normas de información financiera aplicables en México, con el propósito de cumplir con las disposiciones legales que regulan la información financiera del centro, así como para su presentación en la asamblea de socios de la entidad.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el diario oficial de la federación la ley general de contabilidad gubernamental, la cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2009, y cuya finalidad consiste en establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos. De conformidad con dicha ley, el acuerdo de interpretación emitido por el CONAC, los lineamientos de la estrategia de armonización emitidos por la SHCP y los artículos transitorios del presupuesto de egresos de la federación 2011 y 2012, el periodo de transición concluyó el 31 de diciembre de 2011 por lo que a partir de 2012 la entidad emite y publica la información contable con base en estas disposiciones a fin de lograr una adecuada armonización, y así facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

Reconocimiento de los efectos de la inflación - la entidad aplicó hasta el 31 de diciembre de 2008 en los estados financieros los efectos de la inflación de acuerdo con los lineamientos establecidos en la circular técnica NIF-06-bis "a" apartado d, emitida por la SHCP y la Secretaría de la Función Pública, la cual establecía que las entidades que no tienen propósitos de lucro, únicamente actualizarán los activos no monetarios, propiedades, mobiliario y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del ejercicio, mediante la aplicación de factores derivados del índice nacional de precios al consumidor, publicado por el Banco de México, a partir del 1° de enero de 2008 la entidad adoptó las disposiciones de la NIF-B-2 "flujos de efectivo".

Como consecuencia de la entrada en vigor de la NIFG.SP 04 "re expresión", en la cual se define que las entidades, independientemente del apartado en que se encuentren, para llevar a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, atenderán lo señalado en la citada norma, siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26.0% (promedio anual de 8.0%).

Ya que el porcentaje de inflación acumulado en los tres ejercicios anteriores no rebasa el 26.0%, no se considera que, en el periodo del 1 de enero al 30 de junio del 2021, haya un entorno económico inflacionario, por lo cual la entidad no tiene la obligación de revaluar los estados financieros por dicho periodo.

Equivalentes de efectivo: Estas inversiones son instrumentos financieros a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo, por lo que se encuentran valuados a su costo más los rendimientos devengados, lo que lo asemeja a su valor de mercado.

Operaciones en Moneda Extranjera: Las operaciones denominadas en moneda extranjera son registradas de conformidad con el tipo de cambio vigente del día de la operación. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera se ajustan con el tipo de cambio del día hábil de la fecha de valuación por cierre, publicado por el Banco de México. Las diferencias en cambio incurridas en relación a los activos y pasivos contratados en moneda extranjera son reconocidas en los resultados del ejercicio y convertidas al tipo de cambio al 30 de junio del 2021 el dólar estadounidense a un tipo de cambio de 19.9062 pesos por 1.0 dólar.

Al cierre del ejercicio la posición en moneda extranjera es como sigue:

Concepto	30 de junio del 2021
Activo a Corto Plazo	USD 71,090.58
Pasivo a Corto Plazo	0
Posición Neta Activa (Pasiva)	71,090.58
Equivalente en Pesos Mexicanos	\$1,415,143.30

Cuentas por cobrar: Se efectúan estudios periódicos encaminados a determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de estas cuentas se ajustan en forma constante.

En el ejercicio no se realizó ninguna afectación para la provisión de cuentas incobrables, en virtud de que no se detectaron riesgos de cobranza.

Bienes inmuebles, muebles y construcciones en proceso: Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición, incluyendo el IVA, el cual se aplica a gastos vía depreciación por no ser acreditable para la entidad, más una actualización con base en factores derivados del INPC, mismos que fueron aplicados hasta el 31 de diciembre de 2007.

Depreciación: La depreciación se aplica en función de la vida útil de los activos, sobre la base del valor actualizado al cierre del ejercicio. La depreciación del ejercicio sobre el valor histórico original se lleva a los resultados; y la que corresponde a la parte revaluada de los activos fijos, en su caso, se lleva directamente al patrimonio, a la cuenta de superávit por reevaluación.

La estimación de las vidas útiles que sirvieron de base para este cálculo fue hecha por la administración de la entidad. Las tasas aplicadas fueron las siguientes:

Edificios	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	33.3%
Equipo médico y de laboratorio	20.0%
Herramientas	35.0%

Valor de los activos de larga duración y su disposición - de conformidad con lo establecido en el Boletín C-15, deterioro en el valor de los activos larga duración y su disposición, se hizo una apreciación de los activos referidos, sin encontrar signos de deterioro que indicaran que fuera necesario ajustarlos porque estuvieran valuados a importes mayores que su precio neto de venta o su valor de uso.

Otros activos no circulantes (fondos en administración): Estos fondos se encuentran valuados a su costo más los intereses devengados hasta la fecha de los estados financieros y representan el monto por ejercer de diversos proyectos de investigación financiados en su mayoría por el CONACYT y en menor importe por otras instituciones, los cuales no son reintegrados a la tesorería de la federación, por tratarse de recursos destinados a la realización de proyectos de investigación específicos, sujetos a las disposiciones y condiciones pactadas en los convenios celebrados para el efecto.

Los activos fijos adquiridos con los recursos destinados a proyectos de investigación, se consideran como aportaciones patrimoniales, ya que a la conclusión de los proyectos dichos activos son cedidos a favor del Centro.

Los costos corrientes incurridos en las fases de investigación y desarrollo de los proyectos se controlan a través de una cuenta puente que queda saldada a la conclusión de los mismos, ya que son las instituciones patrocinadoras de los proyectos, quienes, en los términos de los convenios celebrados, obtienen los derechos de propiedad industrial sobre los resultados obtenidos.

Resultado integral de financiamiento: Este rubro, que normalmente aparece en el estado de resultados, y que se forma de los intereses, las fluctuaciones cambiarias y los cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, no fue materia de capitalización en cuentas de activos pues las adquisiciones relativas, sean inventarios o activos fijos, no corresponden a activos calificables, de conformidad con la NIF D-6 "capitalización del resultado integral de financiamiento".

Compensaciones laborales: De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en sus años de servicios. se tiene registrada una provisión para prima de antigüedad e indemnización hasta el 30 de junio del 2021, determinada conforme a cálculo actuarial, de conformidad con la NIFGG SP 06 "obligaciones laborales" que nos remite al cálculo de acuerdo a la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

Asimismo, dentro del estudio actuarial y observado lo dispuesto en la NIFGG 06, se incluyó los beneficios que pueden otorgarse a los empleados de la institución por Jubilación o pensión y defunción, su base se calculara conforme a las prestaciones reguladas por la SHCP y estén establecidas dentro de su contrato de trabajo.

Compromisos: Se revelan en estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos de la NIFG 019, denominado provisiones, pasivos y activos, en el caso específico del Centro, en el periodo y el previo no se presentaron eventos que caigan dentro de los supuestos establecidos en la norma.

Contingencias: En forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por la NIFG 019 y Art. 49 fracciones VI de la LGCG, cuando se observa la probabilidad de que se materialicen.

Información por segmentos - de conformidad con la NIF B-5, información financiera por segmentos, la entidad no se encuentra obligada a incluir este tipo de información en sus notas a los estados financieros, el registro de las operaciones contables/presupuestal se realiza en base a proyectos e identifica por fuentes de financiamiento.

Reconocimiento de ingresos:

1. Los ingresos por subsidios del gobierno federal se registran cuando se reciben las ministraciones de recursos de acuerdo al presupuesto calendario autorizados,
2. Los ingresos por proyectos se registran conforme al avance de los mismos,
3. Los ingresos por servicios se registran cuando se presta el servicio, independientemente de cuando se cobran y
4. Los ingresos por colegiaturas e inscripciones se registran cuando se cobran.

Egresos: Los gastos se registran en el momento que se devengan, considerándose devengados en el momento que se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que ampare ese acuerdo. Independientemente de lo señalado en el párrafo anterior, el Centro registra y controla a través de cuentas de orden el total del presupuesto de ingresos y egresos autorizado, ejercido y por ejercer.

18. ENTORNO FISCAL

Impuesto Sobre la Renta

El Centro no es contribuyente de este impuesto de acuerdo a lo dispuesto por artículo 79 fracción XI de la Ley del ISR, por tratarse de una sociedad dedicada a la investigación científica y tecnológica inscrita en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas.

Sin embargo, en caso que determine remanente distribuible de conformidad a lo establecido en el Título III de la Ley del ISR vigentes hasta el 31 de diciembre de 2019, deberá aplicar la tasa que dicha ley señale y pagar el impuesto. Asimismo, el Centro en base a lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley del ISR, calcula el impuesto correspondiente por aquellas erogaciones que no cumplen con los requisitos de Ley.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos percibidos por el centro no se encuentran gravados por el IVA, excepto los obtenidos por servicios de laboratorio.

El Centro no determina el IVA que le trasladan y que pudiera resultar acreditable en los términos del artículo 4 de la Ley del IVA.

Recaudación

Aun cuando no existe la obligación de informar en este apartado en virtud de que los ingresos con los que opera el Centro provienen de las transferencias del Gobierno Federal autorizados en el presupuesto de egresos de la federación y los ingresos propios generados por las actividades asociadas a sus objetivos estratégicos, a continuación se desglosan los ingresos autogenerados en los últimos 4 ejercicios y al 30 de junio del 2021, los ingresos que son obtenidos por convocatorias de CONACYT no son ingresos presupuestales sin embargo estos recursos son canalizados para el desarrollo de proyectos de investigación que de los resultados obtenidos constituyen sustancialmente al cumplimiento de los indicadores de establecidos en el anexo III del CAR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Concepto	Al 30 de junio del 2021	2020	2019	2018	2017
Ingresos propios de la actividad	12,879,862.28	23,251,679.60	31,312,653.00	46,709,610.00	49,113,490.00
Otros ingresos	1,242,125.45	5,286,978.10	4,205,169.00	4,124,990.00	4,872,802.00
Total de ingresos propios del estado de actividades	14,121,987.73	28,538,657.70	35,517,822.00	50,834,600.00	53,986,292.00
Ingresos para el desarrollo de proyectos	2,572,000.00	44,760,232.10	17,782,877.00	62,324,400.00	46,336,300.00
Total de ingresos recaudados	16,693,987.73	73,298,889.80	53,300,699.00	113,159,000.00	100,322,592.00

Apartados en los que la entidad no revela información

Debido a la naturaleza de la entidad no se revela información en los renglones de reporte de recaudación, indicadores de deuda y reporte analíticos de deuda con respecto al PIB e instrumentos financieros u valores gubernamentales, certificaciones otorgadas, información por segmentos y partes relacionadas.

Procesos de mejora

Por la relevancia e impacto la entidad se apeg a los Manuales de Aplicación General y para el registro de sus operaciones dispone de un sistema administrativo GRP, esto permite a la entidad operar bajo tres elementos básicos de control como son; eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes, políticas y normas que son aplicables. Asimismo, el CIMAV, da cumplimiento al programa de control interno institucional y administración de riesgos.

En cuanto a las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, el Centro se apeg a al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), y sus resultados se evalúan en las sesiones del Consejo de Administración del CIMAV.

Eventos posteriores al cierre

Al 30 de junio, no se cuenta con seguimiento de hallazgos y rechazos por parte del Auditor Externo, el centro informará a las instancias correspondientes sobre el cumplimiento de los compromisos, medidas adoptadas y la forma en que serán atendidas estas áreas de oportunidad.

Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correcto y son responsabilidad del emisor, y que estas notas forman parte de los estados financieros.

Autorizó: Eva Acevedo Villafuerte.
Directora de Administración y Finanzas

Elaboró: Joel Armando Araiza
Jefe del Departamento de Contabilidad