

CENTRO DE INVESTIGACION EN MATERIALES AVANZADOS S.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021, esta cuenta se integra como sigue:

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre del 2022, 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	2022	2021
Efectivo y equivalentes	6,054,216.5	23,222,490.2
Inversiones	124,008,167.5	81,821,292.7
Total	130,062,384.0	105,043,782.9

II. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021, el saldo que representa los fondos en administración se muestra como sigue:

Concepto	2022	2021
Fondos en administración	46,044,103.5	16,871,937.2

Estos recursos son para el desarrollo de proyectos de investigación financiados por diversas instituciones de fomento a la ciencia. Al 30 de septiembre del 2022 se tenían en operación 31 proyectos y en el ejercicio 2021 se operaron 35 proyectos financiados con fondos Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), Sectoriales y Fondos Mixtos.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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

El saldo de este apartado al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 se integra como sigue:

Concepto	2022	2021
Cuentas por cobrar	5,551,967.3	9,673,556.7
Estimación de cuentas incobrables	-290,000.0	-290,000.0
Total	5,261,967.3	9,383,556.7

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:

30 de septiembre del 2022			Al 31 de diciembre del 2021			Variaciones	
Vencimiento	Importe	%	Vencimiento	Importe	%	Importe	%
Por vencer	122,229.2	3.1%	Por vencer	45,387.1	1.3%	76,842.1	169.3%
a 30 días	1,995,450.0	50.7%	a 30 días	751,567.3	22.3%	1,243,882.7	165.5%
a 60 días	1,093,234.7	27.8%	a 60 días	1,088,259.0	32.3%	4,975.7	0.5%
a más de 60 días	726,952.1	18.5%	a más de 60 días	1,485,981.1	44.1%	- 759,029.0	-51.1%
Total	3,937,866.0	100.0%	Total	3,371,194.5	100.0%	566,671.5	16.8%

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 septiembre del 2022, no cuenta con bienes y servicios a recibir.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

IV. INVERSIONES FINANCIERAS.

Se solicitó la extinción del Fideicomiso del CIMAV el día 15 de febrero de 2021, mediante el oficio No. CTF-002/2021. Mismo que fue extinto el día 09 de marzo de 2021 conforme al Convenio de Reversión Total y Extinción del Fideicomiso Número 024009-0. Así como también se llevó acabo la baja en el Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda (PASH). Derivado de la extinción de los Fideicomisos en el decreto del 6 de noviembre 2021 En el transitorio No. 7. Estos pasaron a las tesorerías de los Centros Públicos.

Concepto	2022	2021
Fideicomisos y mandatos análogos	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

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

30 de septiembre del 2022. Los activos fijos del Centro se integran de la siguiente forma

Inmuebles propiedad de la Entidad.

Concepto	2022 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	131,593,522.3	115,243,127.9
Total	236,885,372.5	19,537,564.7	256,422,937.2	131,593,522.3	124,829,414.9

La suma total de los bienes inmuebles, no incluye la reexpresión por un monto 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:

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Terrenos	5,506,086.7	5,506,086.7
Reexpresión Terrenos	4,080,200.3	4,080,200.3

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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	2022 costo histórico	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Acumulada	Activo fijo neto actualizado
Mobiliario de oficina y estantería	12,729,644.8	2,200,186.0	14,929,830.8	12,087,059.3	2,842,771.5
Bienes Informáticos	32,458,726.1	6,704,671.8	39,163,397.9	34,562,207.5	4,601,190.3
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,256,464.4	1,481,916.4	10,738,380.8	7,783,885.3	2,954,495.5
Equipo y aparatos audiovisuales	521,970.9	0.0	521,970.9	330,964.3	191,006.6
Cámaras fotográficas y de video	19,045.3	0.0	19,045.3	8,487.1	10,558.2
Otro equipo educacional y recreativo	2,248,109.8	332,798.7	2,580,908.5	2,240,769.9	340,138.6
Equipo médico y de laboratorio	535,252,368.8	57,034,898.0	592,287,266.7	535,143,439.0	57,143,827.8
Vehículos y equipo de transporte	4,520,365.5	1,990,787.5	6,511,153.0	5,402,529.4	1,108,623.6
Maquinaria y equipo industrial	460,693.6	7,255,506.6	7,716,200.2	449,098.7	7,267,101.5
Sistemas de refrigeración y aire.	120,591.3	0.0	120,591.3	49,240.1	71,351.2
Equipos y aparatos de telecomunicación.	4,115,308.6	848,877.7	4,964,186.3	4,045,165.9	919,020.3
Equipo electrónico y electrónico	1,805,983.0	0.0	1,805,983.0	505,676.4	1,300,306.6
Herramientas y maquinas herramientas	7,859,586.8	1,114,273.0	8,973,859.8	8,574,061.8	399,797.9
Total	611,368,858.7	78,963,915.6	690,332,774.3	611,182,584.8	79,150,189.6

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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 \$ 690,332,774.3 y se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Mobiliario de oficina y estantería	12,729,644.8	12,729,644.8
Reexpresión Mobiliario de Oficina y Estantería	2,200,186.0	2,200,186.0
Bienes Informáticos	32,458,726.1	32,076,718.3
Reexpresión Bienes Informáticos	6,704,671.8	6,704,671.8
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,256,464.4	9,198,072.4
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	0.0
Cámaras fotográficas y de video	19,045.3	19,045.3
Reexpresión Cámaras Fotográficas y de Video	0.0	0.0
Otro equipo educacional y recreativo	2,248,109.8	2,248,109.8
Reexpresión Otro Equipo Educacional y Recreativo	332,798.7	332,798.7
Equipo médico y de laboratorio	535,252,368.8	529,602,296.4
Reexpresión Equipo Médico y de Laboratorio	57,034,898.0	57,034,898.0
Vehículos y equipo de transporte	4,520,365.5	4,753,565.4
Reexpresión Vehículos y Equipo de Transporte	1,990,787.5	1,990,787.5
Maquinaria y equipo industrial	460,693.6	460,693.6
Reexpresión Maquinaria y Equipo Industrial	7,255,506.6	7,255,506.6

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Sistemas de refrigeración y aire.	120,591.3	120,591.3
Reexpresión Sistemas de Refrigeración y Aire	0.0	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	1,805,983.0	1,753,516.2
Reexpresión Equipo Eléctrico y Electrónico	0.0	0.0
Herramientas y maquinas herramientas	7,859,586.8	7,859,586.8
Reexpresión Herramientas y Maquinas Herramientas	1,114,273.0	1,114,273.0
Total	690,332,774.3	684,423,035.5

El análisis comparativo del inventario de los bienes propiedad del Centro al 30 de septiembre del ejercicio 2022, 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 septiembre del 2022.

Unidad Monetaria (pesos mexicanos)

Fuente / GRP.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DE BIENES	CONTABILIDAD	INVENTARIO	DIFERENCIA
MOBILIARIO DE OFICINA Y ESTANTERIA	3,600	12,729,644.8	12,729,644.8	-
BIENES INFORMATICOS	1,374	32,458,726.1	32,458,726.1	-
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMON	519	9,256,464.4	9,256,464.4	-
EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	13	521,970.9	521,970.9	-

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2	19,045.3	19,045.3	-
OTRO EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREAT	142	2,248,109.8	2,248,109.8	-
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	2,822	535,252,368.8	535,252,368.8	-
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	22	4,520,365.5	4,520,365.5	-
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	28	460,693.6	460,693.6	-
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, REFRI, CALEF	6	120,591.3	120,591.3	-
EQ. Y APARATOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	429	4,115,308.6	4,115,308.6	-
EQUIPOS DE GENER ELEC APARATOS Y ACCESORIOS E	7	1,805,983.0	1,805,983.0	-
HERRAMIENTAS Y MAQ HERRAMIENTAS	236	7,859,586.8	7,859,586.8	-
TOTALES	9,200	611,368,858.7	611,368,858.7	-

El valor expresado en el análisis previo está debidamente conciliado con el área de Control Patrimonial, esta conciliación se le da seguimiento mensual 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, de acuerdo a lo previsto en la NIFGG SP04.

Al 30 de septiembre solo se adquirieron los siguientes equipos:

FECHA ALTA	CVE. INTERNA	DESCRIPCIÓN	FACTURA	COSTO	PROYECTO
01/03/2022	I060200172 10014	CENTRIFUGA COLE PARMER C2006	P11452	\$ 120,424.2	30209
22/03/2022	I060200172 10015	CENTRIFUGA OHAUS MULTI FC5916	P10522	\$ 204,263.5	30197
01/03/2022	I060600636 10046	HORNO NABERTHERM LT3/11	P11452	\$ 84,297.0	30209
01/03/2022	I060600951 10001	BOMBA PERISTALTICA C/CONTROLADOR Y CABEZAL MULTICANAL	P11566	\$ 89,255.7	30193
01/03/2022	I180000064 11044	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 34FNR93	FAC/2021/6249	\$ 25,399.0	30213
01/03/2022	I180000064 11045	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 34FNR93	FAC/2021/6249	\$ 25,399.0	30213

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

01/03/2022	I180000064 11046	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 F3FNR93	FAC/2021/6249	\$	25,399.0	30213
01/03/2022	I180000064 11047	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 1DMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11048	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 4BMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11049	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 CCMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11050	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 JCMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11051	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 2CMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11052	LAPTOP DELL LATITUDE 3520 GCMGP93	FAC/2021/6249	\$	23,490.0	30213
01/03/2022	I180000064 11053	IMAC 24" APPLE C02FX5BAQ6W2	FAC/2021/6249	\$	46,388.4	30213
01/03/2022	I180000064 11054	IMAC 24" APPLE C02FX2HTQ6W2	FAC/2021/6249	\$	46,388.4	30213
01/03/2022	I180000064 11055	IMAC 24" APPLE C02H20ZJQ6X3	FAC/2021/6249	\$	72,094.0	30213
29/04/2022	I060200194 50004	CROMATOGRAFO DE GASES CLARUS 590 C/ACCS	L1809	\$	1,349,914.3	30210
29/04/2022	I060200470 10003	PROCESADOR ULTRASONICO QSONICA Q55	P11321	\$	104,169.8	30209
29/04/2022	I060200490 10054	BOMBA DE VACIO EDWARDS RV12	P11321	\$	159,822.3	30209
29/04/2022	I060400428 10040	MICROSCOPIO ESTEREOSCOPICO DC4-456H	P11321	\$	37,678.5	30209
29/04/2022	I060600636 10047	HORNO NABERTHERM 100° A 1100°C	P11321	\$	112,384.7	30209
29/04/2022	I060600774 10022	MEDIDOR OAKTON PH700	P11321	\$	23,508.4	30209
29/04/2022	I421400174 10028	BAÑO ULTRASONICO COLE PARMER-ELMA P60H	P11321	\$	53,353.1	30209
06/06/2022	I090000234 10091	NO BREAK APC SRT1500	4309	\$	25,392.4	30193
30/06/2022	I060600032 80001	ANEMOMETRO	A1540	\$	8,224.4	40056
30/06/2022	I210000030 80001	INVERNADERO ARMABLE - DESARMABLE	INV25	\$	58,392.0	40056
30/06/2022	I422000002 80004	JUEGO DE MOTO-VENTILADORES DE AIRE 6 PZAS	A1540	\$	14,256.4	40056
30/06/2022	I422000002 80005	MOTO-VENTILADOR CON TOLVA	A1540	\$	1,728.4	40056
06/07/2022	I420400526 10004	MEDIDOR DE AREA SUPERFICIAL BET - 3P-	B296 B297	\$	1,749,300.0	30210
29/08/2022	I060600676 10004	CAMARA SALINA Q-FOG	XIS9422	\$	1,133,081.0	30212
01/09/2022	I060600042 50015	BALANZA ANALITICA SARTORIUS	A8798	\$	54,708.4	30214
01/09/2022	I060600042 50016	BALANZA ANALITICA SARTORIUS	A8798	\$	54,708.4	30214

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

01/09/2022	I060600636 50018	HORNO SECADO AL VACIO BINDER	A8781	\$	198,919.1	30214
02/09/2022	I090000234 10092	NO BREAK APC BR1100	3954	\$	5,544.8	30193
02/09/2022	I090000234 10093	NO BREAK APC BR1100	3954	\$	5,544.8	30193
07/09/2022	I060600934 50007	BAÑO RECIRCULADOR CON ENFRIAMIENTO LAUDA	A8803	\$	112,059.5	30214
TOTAL ALTAS 2022					\$	6,142,938.9

Al 30 de septiembre del ejercicio 2022 se reportan las siguientes bajas de activo fijo.

FECHA BAJA	CVE. INTERNA	DESCRIPCIÓN	FACTURA	COSTO
23/08/2022	I480800000 50004	TOYOTA COROLLA LE 2013	5558	233,200.00
TOTAL BAJAS 2022				233,200.00

❖ PASIVO

VI. 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 septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Impuesto sobre la renta sobre sueldos	1,965,305.8	3,836,240.4
Cuotas al INFONAVIT (Aportaciones)	517,216.8	989,674.2
Seguro de Ahorro para el Retiro (Aportaciones)	206,886.4	395,869.6
Cuotas al IMSS	1,454,024.6	1,734,493.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Impuesto estatal sobre nómina	324,277.8	449,336.1
Impuesto al valor agregado	869,335.3	1,231,300.7
Otras retenciones	367,560.0	930,360.3
I.S.R. por remanente distribuible	12,796.4	882,497.2
Totales	5,717,403.2	10,449,771.4

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. Dando como resultado un total de \$5,717,403.2 en cuentas por Pagar a Corto Plazo, además de un saldo de \$91,277.2 dando como resultado lo expresado en el Estado de Situación Financiera más otras cuentas por pagar a corto plazo por \$1,503,846.4 conformadas por proveedores y nómina. El saldo en otros pasivos a corto plazo de \$177,371.3, este está integrado por el saldo de la cuenta de Acreedores Diversos.

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.

Concepto	Parcial	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Total Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		7,312,526.8	10,538,080.5
Total Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto plazo		45,296,237.3	16,996,824.7
Proyectos de Investigación	45,296,237.3		

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Total Otros Pasivos a Corto Plazo		177,371.3	110,276.7
Acreeedores Diversos	177,371.3		
Provisiones a Largo Plazo		32,768,414.6	35,750,659.3
Reservas Prima de Antigüedad	14,714,334.7		
Reservas Plan de Retiro	18,054,079.9		
Totales		85,554,550.1	63,395,841.2

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas y están actualizadas al 30 de septiembre 2022. Provisiones a largo plazo derivadas de las obligaciones laborales.

Al 30 de septiembre no se realizó el estudio actuarial del ejercicio 2022 conforme al boletín D-3 ya que aún no transcurre dicho ejercicio.

VII. INGRESOS PARA LA OPERACIÓN DE LA ENTIDAD

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

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Ingresos provenientes de la vinculación	20,819,651.1	29,920,112.4
Ingresos financieros y otros ingresos	5,952,525.0	3,086,813.2
Ingresos por subsidio para operación	151,997,690.0	205,105,379.7
Total	178,769,866.2	238,112,305.3

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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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 de la siguiente manera:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de Vinculación		20,819,651.1
Ingresos por Servicios	19,121,468.5	
Ingresos por Proyectos	1,448,582.7	
Ingresos por Posgrado	249,600.0	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		151,997,690.0
Ministraciones Capitulo 1000	114,557,786.0	
Ministraciones Capitulo 2000	6,512,188.0	
Ministraciones Capitulo 3000	29,153,735.0	
Ministraciones Capitulo 4000	1,773,981.0	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		5,952,525.0
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	149,837.8	
Otros Ingresos Exentos	788,037.6	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	5,014,649.6	
Total		178,769,866.2

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas al 30 de septiembre de 2022, los renglones de Ingresos por Servicios e Ingresos por Proyectos, incluyen los conceptos de Ingresos Gravados, Ingresos Exentos e Ingresos Tasa 0.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

❖ GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

VIII. GASTOS DE OPERACIÓN

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

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Servicios personales	113,938,984.7	166,048,609.1
Materiales y suministros	6,683,431.5	14,501,636.4
Servicios generales	29,307,183.8	38,280,604.5
Subsidios y becas	2,929,797.3	2,321,738.3
Total	152,859,397.3	221,152,588.4

Adicionalmente, al 30 de septiembre de 2022 se reconocieron otros gastos que no requirieron la utilización de efectivo como las depreciaciones y las estimaciones por \$ 24,919,929 .9.

Patrimonio Social - El capital social del Centro a valor histórico, al 30 de septiembre del 2022 es de \$ 226,820,703.7 pesos, íntegramente suscrito y pagado distribuido en las partes sociales siguientes:

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	159,963,223.5	159,963,223.5
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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	35,754,307.0	35,754,307.0
Aportación de Inversión	16,285,166.2	16,285,166.2
Totales	226,820,703.7	226,820,703.7

- a. Aportaciones del Gobierno Federal. - El saldo de esta cuenta Al **30 de septiembre** del 2022 y 31 de diciembre del 2021, 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 de inversión. Al 30 de septiembre del 2022, se realizó la aportación de inversión derivada de la extinción de los Fideicomisos por parte del Gobierno Federal, en base al decreto del 6 de noviembre de 2021 En el transitorio No. 7, que indica que se deben transferir los recursos a las tesorerías de los Centros.
- c. Aportaciones Para Proyectos. – El importe de esta cuenta al **30 de septiembre** del 2022 y 31 de diciembre del 2021, 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 septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	479,777,744.4	473,634,805.5
Sistema de Investigación Francisco Villa	1,382,624.4	1,382,624.0
Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores	1,195,995.0	1,195,995.0
Fideicomiso CIMAV	132,341,970.8	132,341,970.8
Gobierno del estado de Durango	18,106.7	18,107.0
Aportaciones INFOTEC	1,217,000.0	1,217,000.0
Totales	615,933,441.2	609,790,502.2

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

❖ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

IX. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concepto	Al 30 de septiembre del 2022	Al 31 de diciembre del 2021
Efectivo y equivalentes	6,054,216.5	23,222,490.2
Inversiones	124,008,167.5	81,821,292.7
Total Efectivo y Equivalentes	130,062,384.0	105,043,782.9
Fondos en administración	46,044,103.5	16,871,937.2
Totales	176,106,487.5	121,915,720.1

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 septiembre del 2021	Al 31 de diciembre del 2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	990,539.05	- 29,133,120.30
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciaciones	24,919,929.86	39,820,325.60
Otras provisiones		6,272,511.60
Otras aplicaciones de operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	25,910,468.91	16,959,716.90

El flujo de efectivo se desglosa de la siguiente manera: El Ahorro 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 30 de septiembre de 2022 y expresadas en el Estado de Actividades.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Conciliación entre los ingresos presupuestales y contables.

Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
Ingresos no presupuestarios		-
Más ingresos presupuestarios		26,772,176.17
Provenientes de la vinculación	20,819,651.14	
Otros ingresos	5,952,525.03	
Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de ingresos contables		26,772,176.17

Los otros ingresos y beneficios varios se integran como sigue:

Concepto	Monto
Ingresos por la venta de servicios	20,819,651.14
Ingresos financieros	788,037.60
Otros ingresos diversos	5,164,487.43
Total	26,772,176.17

Desglose de los ingresos y beneficios varios:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de la Vinculación		20,819,651.14
Ingresos por Servicios	19,121,468.48	

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Ingresos por Proyectos	1,448,582.66	
Ingresos por Posgrado	249,600.00	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		151,997,690.00
Ministraciones Capitulo 1000	114,557,786.00	
Ministraciones Capitulo 2000	6,512,188.00	
Ministraciones Capitulo 3000	29,153,735.00	
Ministraciones Capitulo 4000	1,773,981.00	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		5,952,525.03
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	149,837.83	
Otros Ingresos Exentos	788,037.60	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	5,014,649.60	
Total		178,769,866.17

Conciliación entre los egresos presupuestales y contables.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
1. Egresos presupuestarios		152,859,397.26
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
Equipo instrumental médico y de laboratorio		
Otros egresos presupuestales no contables (operaciones ajenas -depreciaciones)	24,919,929.86	
3. Más gastos contables no presupuestarios		0.00

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Egresos Contables No Presupuestarios.	0.00	
Total de egresos del estado de resultados		177,779,327.12

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

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
Egresos presupuestarios		152,859,397.26
Servicios personales	113,938,984.70	
Materiales y Suministros	6,683,431.45	
Servicios Generales	29,307,183.79	
Subsidios y Subvenciones	2,929,797.32	
Operaciones Ajenas		
Gastos Contables no Presupuestarios		24,919,929.86
Depreciaciones	24,919,929.86	
Previsión de Pasivos a Largo Plazo	0.00	
Total de egresos del estado de resultados		177,779,327.12

NOTAS DE MEMORIA

X. 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 septiembre del 2022 las cuentas de orden que se utilizaron fueron las que se detallan.

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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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

XI. INTRODUCCIÓN

Al 30 de septiembre del 2022 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, por correo, así mismo se siguen elaborando y enviando oficios a clientes, de facturas en cartera vencida con antigüedad a 30 días, a dirección fiscal proporcionada por el área de Vinculación, mediante esta medida adoptada se ha logrado la recuperación de cartera de clientes vencida de ejercicios anteriores, cabe mencionar que se recuperó factura por un monto de \$11,020 pesos netos correspondiente a servicio prestado en el año 2020, así mismo factura recuperada por un monto de \$35,960 pesos del ejercicio 2021.

Se omite el envío de leyenda en primer correo de gestión de cobranza, dicha leyenda se incluye en los clientes morosos que ya se les había enviado varios correos y no se tiene respuesta favorable al cobro, leyenda proporcionada por el área jurídica: Debido a lo anterior, y de acuerdo al Código Civil Federal vigente en su artículo 1862, le exigimos realizar el pago de su obligación a la brevedad posible, caso

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

contrario, lo estaremos ingresando a nuestra Coordinación Jurídica con la finalidad de iniciar las acciones de cobranza ante las instancias judiciales correspondientes. La gestión de cobranza inicia al envío de la factura, el mismo día de elaboración.

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.

❖ Resultados alcanzados durante el ejercicio 2022.

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2022 y el 30 de junio del mismo año, y como resultado de los proyectos de investigación, se publicaron 95 artículos científicos por parte del personal científico y tecnológico. 14 de ellos, del Departamento de Ingeniería Sustentable, 26 de la Unidad Monterrey, 9 del Departamento de Física de Materiales, 16 del Departamento de Ingeniería y Química de Materiales, 15 del Departamento de Medio Ambiente y Energía, y 15 del Departamento de Metalurgia e Integridad Estructural.

Respecto a los programas de posgrado del Centro reconocidos en el PNPC, 3 cuentan con el Nivel Internacional, que son: Maestría en Ciencia de Materiales, Maestría en Ciencia y Tecnología Ambiental y el Doctorado en Ciencia de Materiales. Dos se encuentran en desarrollo: Doctorado en Ciencia y Tecnología Ambiental y Doctorado en Nanotecnología. En el periodo que se reporta, se graduaron 17 maestros y doctores de los programas académicos con que se cuenta, lo que representa un 42.5% del total de la meta anual, para el ejercicio que se reporta.

Además, se mantienen los convenios de colaboración para las estancias académicos de estudiantes y personal científico y tecnológico, con las siguientes instituciones académicas: Universidad Tecnológica de Toyohashi, Universidad de Barcelona, Chalmers University of Technology, Instituto Nacional del Carbón, Universidad de West Bohemia, Centro Nacional de Investigaciones Metalúrgicas, Universidad de Antioquia, Universidad de las Islas Baleares, Universidad de Valencia, entre otras.

Por otro lado, se cuentan durante el primer semestre del 2022, se registraron 200 actividades de divulgación, lo que representa un 108% de avance con respecto de la meta total anual, por lo que se prevé que esta sea superada por un margen considerablemente amplio.

❖ Cédula de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores.

Fecha	Años anteriores	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Año 2022	suma
Saldo al 31 de diciembre 2019	697,010.00	481,035.0	4,469,673.0	N/A	N/A	N/A	5,647,718.0
Saldo al 31 de diciembre 2020	697,010.00	474,335.0	61,984.00	3,659,560.00	N/A	N/A	4,892,889.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Saldo al 31 de diciembre 2021	\$	-	455,123.0	-	49,850.0	2,443,963.7	N/A	2,948,936.7
Saldo al 30 de septiembre 2022	\$	-	205,123.0	-	40,350.0	12,315.0	2,834,046.9	3,091,834.92

Nota: En estos importes no se agrega el Impuesto al Valor Agregado.

Como se puede observar en esta cédula 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 y así 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.

XII. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

El Centro se prepara con adecuaciones presupuestales durante el ejercicio para cubrir las necesidades de operación, así como también se adapta a los procesos de adquisiciones sometiéndose a licitaciones nacionales, compras consolidadas de la SHCP; contratos marco y todos aquellos requerimientos por parte del Gobierno Federal, así como también cumplir con la Ley Federal de Austeridad Republicana, presentando los informes necesarios sobre el avance del cumplimiento, se tuvieron recuperaciones con respecto al ejercicio anterior en temas de ingresos, esto derivado de la reactivación económica por la pandemia. Contando con más proyectos tanto internos como externos para el beneficio del Centro.

XIII.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.

XIV. 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 apejó 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.

XV. 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 1º 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 31 de diciembre del 2021 del ejercicio anterior, haya un entorno económico inflacionario, por lo cual la entidad no tiene la obligación de reexpresar 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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

activos y pasivos contratados en moneda extranjera son reconocidas en los resultados del ejercicio y convertidas al tipo de cambio al 30 de septiembre del 2022 el dólar estadounidense a un tipo de cambio de 20.1335 pesos por 1.0 dólar.

Al 30 de septiembre de 2022 la posición en moneda extranjera es como sigue:

Concepto	30 de septiembre 2022
Activo a Corto Plazo	96,725.71
Pasivo a Corto Plazo	0
Posición Neta Activa (Pasiva)	96,725.71
Equivalente en Pesos Mexicanos	\$1,943,461.33

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 periodo 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%

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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".

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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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. Indistintamente 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.

XVI. 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 2022, 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 septiembre del 2022, 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.

Concepto	septiembre 2022	2021	2020	2019	2018
Ingresos propios de la actividad	20,819,651.1	29,920,112.4	23,251,679.6	31,312,653.0	46,709,610.0
Otros ingresos	5,952,525.0	3,086,813.2	5,286,978.1	4,205,169.0	4,124,990.0
Total de ingresos propios del estado de actividades	26,772,176.2	33,006,925.6	28,538,657.7	35,517,822.0	50,834,600.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Ingresos para el desarrollo de proyectos	35,777,541.2	19,295,911.4	44,760,232.1	17,782,877.0	62,324,400.0
Total de ingresos recaudados	62,549,717.3	52,302,837.0	73,298,889.8	53,300,699.0	113,159,000.0

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 apega 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 apega 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 septiembre, 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: Joel Armando Araiza Rico.

Subdirector de Finanzas

Elaboró: Mario Armando Sáenz Balderrama

Jefe del Departamento de Contabilidad