

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

CENTRO DE INVESTIGACION EN MATERIALES AVANZADOS S.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SEGUNDO TRIMESTRE 2023

ACTIVO

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 30 de junio del 2023 y 31 de diciembre del 2022, esta cuenta se integra como sigue:

El saldo de esta cuenta al 30 de junio del 2023, 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	2023	2022
Efectivo y equivalentes	12,710,781.4	14,342,141.2
Inversiones	136,123,292.7	112,202,904.1
Total	148,834,074.1	126,545,045.3

II. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

Al 30 de junio del 2023 y 31 de diciembre del 2022, el saldo que representa los fondos en administración se muestra como sigue:

Concepto	2023	2022
Fondos en administración	5,280,699.6	13,777,166.5

Estos recursos son para el desarrollo de proyectos de investigación financiados por diversas instituciones de fomento a la ciencia. Al 30 de junio del 2023 se tienen en operación 20 proyectos y en el ejercicio 2022 se operaron 34 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 junio del 2023 y 31 de diciembre del 2022 se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar	3,784,493.6	3,437,762.3
Estimación de cuentas incobrables	-290,000.0	-290,000.0
Total	3,494,493.6	3,147,762.3

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 tienen 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 junio del 2023			Al 31 de diciembre del 2022			Variaciones	
Vencimiento	Importe	%	Vencimiento	Importe	%	Importe	%
Por vencer	34,678.2	1.3%	Por vencer	30,055.6	1.1%	4,622.6	15.38%
a 30 días	1,525,118.4	56.3%	a 30 días	751,031.8	28.2%	774,086.6	103.07%
a 60 días	251,817.6	9.3%	a 60 días	901,896.5	33.8%	- 650,078.9	-72.08%
a más de 60 días	897,155.0	33.1%	a más de 60 días	984,658.4	36.9%	- 87,503.4	-8.89%
Total	2,708,769.2	100.0%	Total	2,667,642.3	100.0%	41,126.8	1.54%

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 2023, no cuenta con bienes y servicios a recibir.

IV. INVERSIONES FINANCIERAS.

El saldo en este apartado reflejaba 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 fueron destinados al financiamiento de proyectos de acuerdo a las Reglas de Operación que rigen la operación del Fondo. En los ejercicios 2021, 2022 y junio 2023 no se realizaron aportaciones al patrimonio del Fondo, esto debido a la

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

extinción de los fideicomisos por parte del Gobierno Federal. 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 por un monto de \$16,285,166.2, conforme al Convenio de Reversión Total y Extinción del Fideicomiso Número 024009-0. Así como también se llevó a cabo la baja en el Portal Aplicativo de la Secretaría 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	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Fideicomisos y mandatos análogos	0.0	0.0
Total	0.0	0.0

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

30 de junio del 2023. Los activos fijos del Centro se integran de la siguiente forma

Inmuebles propiedad de la Entidad.

Concepto	2023 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	139,978,927.9	106,857,722.3
Total	236,885,372.5	19,537,564.7	256,422,937.2	139,978,927.9	116,444,009.3

El saldo del valor histórico 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 junio del 2023	2022
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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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	2023 costo histórico	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Acumulada	Activo fijo neto actualizado
Mobiliario de oficina y estantería	12,688,869.6	2,200,186.0	14,889,055.6	12,349,158.0	2,539,897.6
Bienes Informáticos	31,364,755.7	6,704,671.8	38,069,427.5	33,232,037.8	4,837,389.7
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,224,567.7	1,481,916.4	10,706,484.0	8,156,769.3	2,549,714.7
Equipo y aparatos audiovisuales	521,970.9	0.0	521,970.9	370,112.1	151,858.8
Cámaras fotográficas y de video	131,600.1	0.0	131,600.1	16,481.3	115,118.9
Otro equipo educacional y recreativo	2,235,362.5	332,798.7	2,568,161.2	2,261,684.3	306,476.8
Equipo médico y de laboratorio	559,277,438.1	57,034,898.0	616,312,336.1	547,186,127.8	69,126,208.3
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	459,062.6	7,255,506.6	7,714,569.2	458,323.2	7,256,246.0
Sistemas de refrigeración y aire.	120,591.3	0.0	120,591.3	58,284.2	62,307.1
Equipos y aparatos de telecomunicación.	3,864,749.6	848,877.7	4,713,627.3	3,863,556.9	850,070.4
Equipo electrónico y electrónico	1,805,983.0	0.0	1,805,983.0	641,125.0	1,164,858.0
Herramientas y maquinas herramientas	7,656,784.4	1,114,273.0	8,771,057.4	8,371,259.4	399,797.9
Total	633,872,101.0	78,963,915.6	712,836,016.6	622,367,448.8	90,468,567.8

El saldo del valor histórico de los 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 \$ 712,836,016.6 y se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Mobiliario de oficina y estantería	12,688,869.6	12,688,869.6

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Reexpresión Mobiliario de Oficina y Estantería	2,200,186.0	2,200,186.0
Bienes Informáticos	31,364,755.7	31,018,567.5
Reexpresión Bienes Informáticos	6,704,671.8	6,704,671.8
Otros mobiliarios y equipo de Admón.	9,224,567.7	9,224,567.7
Reexpresión Otros mobiliarios y equipo de Admón	1,481,916.4	1,481,916.4
Equipo y aparatos audiovisuales	521,970.9	521,970.90
Reexpresión Equipo y Aparatos Audiovisuales	0.0	0.0
Cámaras fotográficas y de vídeo	131,600.1	131,600.1
Reexpresión Cámaras Fotográficas y de Video	0.0	0.0
Otro equipo educacional y recreativo	2,235,362.5	2,235,362.5
Reexpresión Otro Equipo Educacional y Recreativo	332,798.7	332,798.7
Equipo médico y de laboratorio	559,277,438.1	539,942,931.5
Reexpresión Equipo Médico y de Laboratorio	57,034,898.0	57,034,898.0
Vehículos y equipo de transporte	4,520,365.5	4,520,365.5
Reexpresión Vehículos y Equipo de Transporte	1,990,787.5	1,990,787.5
Maquinaria y equipo industrial	459,062.6	459,062.6
Reexpresión 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	0.0
Equipos y aparatos de telecomunicación.	3,864,749.6	3,867,749.6
Reexpresión Equipos y Aparatos de Telecomunicación	848,877.7	848,877.7
Equipo eléctrico y electrónico	1,805,983.0	1,805,983.0
Reexpresión Equipo Eléctrico y Electrónico	0.0	0.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Herramientas y maquinas herramientas	7,656,784.4	7,656,784.4
Reexpresión Herramientas y Maquinas Herramientas	1,114,273.0	1,114,273.0
Total	712,836,016.6	693,158,322.0

El análisis comparativo del inventario de los bienes propiedad del Centro al 30 de junio del ejercicio 2023, se muestra a continuación, las cifras están expresados a valor 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:

Comparativo de activos fijos al 30 de junio del 2023.

Unidad Monetaria (pesos mexicanos)

Fuente / GRP.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DE BIENES	CONTABILIDAD	INVENTARIO	DIFERENCIA
MOBILIARIO DE OFICINA Y ESTANTERIA	3,553	12,688,869.6	12,688,869.6	-
BIENES INFORMATICOS	1,287	31,364,755.7	31,364,755.7	-
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMON	509	9,224,567.7	9,224,567.7	-
EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	13	521,970.9	521,970.9	-
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	5	131,600.1	131,600.1	-
OTRO EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREAT	139	2,235,362.5	2,235,362.5	-
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	2,789	559,277,438.1	559,277,438.1	-
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	22	4,520,365.5	4,520,365.5	-
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	24	459,062.6	459,062.6	-
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, REFRI, CALEF	6	120,591.3	120,591.3	-
EQ. Y APARATOS DE COMUNICACION Y TELECOM	417	3,864,749.6	3,864,749.6	-
EQUIPOS DE GENER ELEC APARATOS Y ACCESORIOS E	7	1,805,983.0	1,805,983.0	-

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

HERRAMIENTAS Y MAQ HERRAMIENTAS	220	7,656,784.4	7,656,784.4	-
TOTALES	8,991	633,872,101.0	633,872,101.0	-

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 2012, de acuerdo a lo previsto en la NIFGG SP04.

Al 30 de junio solo se adquirieron los siguientes equipos:

FECHA COMPRA	CVE. INTERNA	DESCRIPCIÓN	FACTURA	COSTO	PROYECTO
18/04/2023	I060200170 50004	CAJA DE GUANTES PLASLABS 810-SG30	B2530	\$ 297,176.1	30214
04/03/2023	I060200456 50002	TERMOSTATO DE INMERSION CON BAÑO 6LTS THERMO SCIENTIFIC	VCL229499	\$ 110,705.8	30214
19/01/2023	I060200490 50021	BOMBA DE VACIO MTI	A13770	\$ 46,040.4	30214
02/05/2023	I060400428 50010	MICROSCOPIO ELECTRONICO DE BARRIDO HITACHI SU7000	CIADQ1465	\$ 12,965,625.5	30214
19/01/2023	I060600636 50019	HORNO TUBULAR MTI	A13770	\$ 228,821.6	30214
02/02/2023	I060600950 10002	SISTEMA MONITOREO AFLUENTE Y EFLUENTE WTW	ANT76	\$ 2,220,753.9	39999
12/05/2023	I090000092 10002	SIMULADOR SOLAR NEWPORT	A11860	\$ 809,236.2	30190
12/05/2023	I090000092 10002A	SIMULADOR SOLAR NEWPORT	A11932	\$ 809,236.0	30190
13/03/2023	I120600136 50001	CAMARA DE ENSAYOS CON LUZ XENON Q-SUN XE3	XIS10791	\$ 1,043,000.0	30214
13/03/2023	I150200138 50001	SINTETIZADOR DE MICROONDAS DISCOVER 2.0 CEM	C2702	\$ 487,864.9	30214
23/01/2023	I180000064 11059	WORKSTATION PORTATIL DELL PRECISION 7670 + HDD EXTERNO 4GB	FAC/2023/552	\$ 88,680.8	30216
23/01/2023	I180000064 11060	WORKSTATION PORTATIL DELL PRECISION 7670 + HDD EXTERNO 4GB	FAC/2023/552	\$ 88,680.8	30216
23/01/2023	I180000064 11061	WORKSTATION PORTATIL DELL PRECISION 7670 + HDD EXTERNO 4GB	FAC/2023/552	\$ 88,680.8	30216
23/01/2023	I180000064 11062	WORKSTATION DELL PRECISION 3660 + MONITOR 27" P2722H	FAC/2023/202	\$ 71,908.4	39999
07/02/2023	I180000064 11063	WORKSTATION DELL PRECISION 7820 (CPU)	A32092	\$ 72,043.5	30212
23/01/2023	I420600020 10040	BENCH-TOP MUFFLE MTI KSL-1500X	616	\$ 316,046.3	30214
TOTAL ALTAS				\$ 19,744,501.1	

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Al 30 de junio del ejercicio 2023 se reportan las siguientes bajas de activo fijo.

FECHA COMPRA	CVE. INTERNA	DESCRIPCIÓN	FACTURA	COSTO
27/02/2023	I150200358 80005	TELEFONO INTERSECRETARIAL	A-626	1,000.0
27/02/2023	I150200358 80012	TELEFONO INTERSECRETARIAL	A-626	1,000.0
27/02/2023	I150200358 80016	TELEFONO INTERSECRETARIAL	A-626	1,000.0
27/02/2023	I150200638 80002	TRANSMISOR DE SEÑAL	FI3020	11,998.6
27/02/2023	I150200638 80003	TRANSMISOR DE SEÑAL	FI3020	11,998.6
27/02/2023	I150200638 80004	TRANSMISOR DE SEÑAL	FI3020	16,541.0
27/02/2023	I180000190 80005	SWITCH PARA REDES	FI3020	23,268.1
TOTAL BAJAS				66,806.2

Las bajas del cuadro anterior están integradas por \$66,806.2, y fueron por motivo de obsolescencia.

❖ 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 Junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Impuesto sobre la renta sobre sueldos	2,249,001.1	3,562,184.1
Cuotas al INFONAVIT (Aportaciones)	1,047,993.8	1,007,549.0
Seguro de Ahorro para el Retiro (Aportaciones)	419,197.3	403,019.5
Cuotas al IMSS	2,080,166.8	1,870,858.5
Impuesto estatal sobre nómina	366,507.4	560,535.0
Impuesto al valor agregado	786,480.4	746,766.8
Otras retenciones	795,194.7	767,473.6

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

I.S.R. por remanente distribuible	8,267.5	940,050.4
Concentradora para pago de Impuestos	23,100.9	0.00
Totales	7,775,909.7	9,858,436.9

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 la recolección de residuos industriales.

A efecto de conservar la simetría fiscal con las obligaciones derivadas de la relación laboral el centro 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 \$7,775,909.7 en cuentas por Pagar a Corto Plazo, expresado en el Estado de Situación Financiera más otras cuentas por pagar a corto plazo por \$160,147.0 conformado por proveedores. El saldo en otros pasivos a corto plazo de \$7,837,073.6, está integrado por la cuenta de Acreedores.

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 junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Total Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		7,936,056.7	9,888,402.3
Total Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto plazo		5,547,142.5	13,906,500.6
Proyectos de Investigación	5,547,142.5		
Total Otros Pasivos a Corto Plazo		7,837,073.6	197,053.5
Acreedores Diversos	7,837,073.6		
Provisiones a Largo Plazo		35,961,481.0	35,961,481.0
Reservas Prima de Antigüedad	19,912,333.1		
Reservas Plan de Retiro	16,049,147.9		
Totales		57,281,753.8	59,953,437.4

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas y están actualizadas al 30 de junio 2023. Provisiones a largo plazo derivadas de las obligaciones laborales.

Al 30 de junio aún no se realiza el estudio actuarial del ejercicio en curso.

❖ HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO

VII. PATRIMONIO SOCIAL.

El capital social del Centro a valor histórico, al 30 de junio del 2023 es de \$ 226,820,703.8 pesos, íntegramente suscrito y pagado distribuido en las partes sociales siguientes:

Concepto	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
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	3,241,032.1	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
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	226,820,703.8	226,820,703.8

- Aportaciones del Gobierno Federal. - El saldo de esta cuenta Al 30 de junio del 2023 y 31 de diciembre del 2022, 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.
- Aportaciones de inversión. En el ejercicio 2021 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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

- c. Aportaciones Para Proyectos. – El importe de esta cuenta al 30 de junio del 2023 y 31 de diciembre del 2022, 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 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	506,424,607.1	486,680,106.0
Sistema de Investigación Francisco Villa	1,382,624.4	1,382,624.4
Fideicomiso Institucional de Estudios Superiores	1,195,995.0	1,195,995.0
Aportaciones Fondos Diversos	132,341,970.8	132,341,970.8
Gobierno del estado de Durango	18,106.7	18,106.7
Aportaciones INFOTEC	1,217,000.0	1,217,000.0
Totales	642,580,303.9	622,835,802.9

❖ INGRESOS

VIII. INGRESOS PARA LA OPERACIÓN DE LA ENTIDAD

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

Concepto	Al 30 de Junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2021
Ingresos provenientes de la vinculación	12,948,935.3	29,920,112.4
Ingresos financieros y otros ingresos	6,525,718.4	3,086,813.2
Ingresos por subsidio para operación	101,809,120.2	205,105,379.7
Total	121,283,773.9	238,112,305.3

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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 de la siguiente manera:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de la Vinculación		12,948,935.3
Ingresos por Servicios	12,517,968.7	
Ingresos por Proyectos	339,166.7	
Ingresos por Posgrado	91,800.0	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		101,809,120.2
Ministraciones Capítulo 1000	79,283,089.2	
Ministraciones Capítulo 2000	3,471,211.0	
Ministraciones Capítulo 3000	17,864,781.0	
Ministraciones Capítulo 4000	1,190,039.0	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		6,525,718.4
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	4,697.9	
Otros Ingresos Exentos	95,804.9	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	6,425,215.6	
Total		121,283,773.9

Las cifras expresadas en este análisis son las correctas al 30 de junio de 2023, 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

IX. GASTOS DE OPERACIÓN

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

Concepto	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2021
Servicios personales	81,508,048.6	166,048,609.1
Materiales y suministros	4,011,724.4	14,501,636.4
Servicios generales	16,604,230.6	38,280,604.5
Subsidios y becas	1,461,334.0	2,321,738.3
Total	103,585,337.7	221,152,588.4

Adicionalmente, al 30 de junio de 2023 se reconocieron otros gastos que no requirieron la utilización de efectivo como las depreciaciones y las estimaciones por \$ 16,674,959.5.

❖ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

X. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concepto	Al 30 de Junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Efectivo y equivalentes	12,710,781.4	14,342,141.2
Inversiones	136,123,292.7	112,202,904.1
Total Efectivo y Equivalentes	148,834,074.1	126,545,045.3
Fondos en administración	5,280,699.6	13,777,166.5
Totales	154,114,773.7	140,322,211.8

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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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

Concepto	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	1,023,476.7	- 23,538,432.9
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciaciones	15,878,409.4	32,755,410.5
Otras provisiones		6,606,945.0
Otras aplicaciones de operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	16,901,886.1	15,823,922.6

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 junio de 2023 y expresadas en el Estado de Actividades. No se tiene registro de otras provisiones al 30 de junio de 2023 ya que aún no se lleva a cabo el estudio actuarial del año correspondiente.

- a) Otros ingresos Contables No Presupuestarios, a la fecha no se cuenta con otros ingresos contables no presupuestarios.
- b) Otros ingresos Presupuestarios No Contables, a la fecha no se cuenta con otros ingresos presupuestarios no contables.
- c) Otros Egresos Contables No Presupuestarios,

Concepto	Monto
Otros Gastos (Diferencias en tipo de cambio negativas)	796,550.2
Total	796,550.2

- d) Otros Egresos Presupuestarios No Contables. a la fecha no se cuenta con otros egresos presupuestarios no contables.

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		19,474,653.7
Provenientes de la vinculación	12,948,935.3	
Otros ingresos	6,525,718.4	
Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de ingresos contables		19,474,653.7

Los ingresos propios, otros ingresos y beneficios varios se integran como sigue:

Concepto	Monto
Ingresos por la venta de servicios	12,948,935.3
Ingresos financieros	100,502.8
Otros ingresos diversos	6,425,215.6
Total	19,474,653.7

Desglose de los ingresos propios, ingresos fiscales y otros ingresos beneficios varios:

Concepto	Subtotal	Total
Total ingresos Provenientes de la Vinculación		12,948,935.3
Ingresos por Servicios	12,517,968.7	
Ingresos por Proyectos	339,166.6	
Ingresos por Posgrado	91,800.0	
Total Ingresos por Subsidio para Operación		101,809,120.2

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Ministraciones Capitulo 1000	79,283,089.2	
Ministraciones Capitulo 2000	3,471,211.0	
Ministraciones Capitulo 3000	17,864,781.0	
Ministraciones Capitulo 4000	1,190,039.0	
Total de Ingresos Financieros y Otros Ingresos		6,525,718.4
Productos Financieros y Diferencia Cambiaria	4,697.9	
Otros Ingresos Exentos	95,804.9	
Ingresos Por Rendimientos y Otros Ingresos Diversos	6,425,215.6	
Total		121,283,773.9

Conciliación entre los egresos presupuestales y contables.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
1. Egresos presupuestarios		103,585,337.7
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.0
3. Más gastos contables no presupuestarios		16,674,959.6
Depreciaciones	15,878,409.4	
Otros gastos	796,550.2	
Total de egresos del estado de resultados		120,260,297.3

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

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables		
Concepto	Parcial	Monto
Egresos presupuestarios		103,585,337.6
Servicios personales	81,508,048.6	
Materiales y Suministros	4,011,724.4	

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Servicios Generales	16,604,230.6	
Subsidios y Subvenciones	1,461,334.0	
Operaciones Ajenas	0.0	
Gastos Contables no Presupuestarios		16,674,959.6
Depreciaciones	15,878,409.4	
Previsión de Pasivos a Largo Plazo	0.0	
Otros Gastos	796,550.2	
Total de egresos del estado de resultados		120,260,297.2

NOTAS DE MEMORIA

XI. 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 2023 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	

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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

XII. INTRODUCCIÓN

Al 30 de junio del 2023 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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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**

Se realiza el 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, después de cumplido los términos de pago expresados en su orden de compra, esto 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 recuperaron un total de 6 factura por un monto total de \$354,476.28 pesos netos correspondiente a servicio prestado en el año 2022.

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 de 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.

❖ **Cédula de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores.**

Fecha	Año 2015	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Suma
Saldo al 31 Diciembre 2020	697,010.0	474,335.0	61,984.0	3,659,560.0	N/A	N/A	N/A	4,892,889.0
Saldo al 31 de diciembre 2021	-	205,123.0	-	49,850.0	2,443,963.7	N/A	N/A	2,698,936.7
Saldo al 31 de diciembre 2022	-	205,123.0	-	40,350.0	-	1,849,554.7	N/A	2,095,027.7
Saldo al 30 de junio 2023	-	205,123.0	-	40,350.0	-	69,550.0	2,058,431.3	2,373,454.3

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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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.

❖ Resultados alcanzados durante el ejercicio 2023.

Durante el primer semestre del 2023, y como resultado de los proyectos de investigación, se publicaron 77 artículos científicos con arbitraje, lo que da una tasa de 1.5 artículos por investigador. En el mismo periodo del 2023, el 96% de los investigadores (48) se encuentran adscritos al SIN, destacando tres Investigadores Nacionales Eméritos, reconocidos por el Sistema Nacional de Investigadores. Respecto a los programas de posgrado del Centro, el Doctorado en Ciencia de Materiales fue registrado en el SNP durante el 2022 y el resto de los programas se encuentran en transición hacia el SNP, y serán registrados durante el 2023. Asimismo, se han graduado 23 estudiantes de los programas académicos, con una tasa de 0.4 estudiantes por investigador, lo que representa el 55% de la meta anual para este rubro. En materia de proyectos interinstitucionales, se cuenta al primer semestre del año con 28, y la meta anual fue de 17. Para obtener la proporción, cabe destacar que se debe sacar la relación entre proyectos interinstitucionales y proyectos de investigación financiados con recursos externos, lo que da un avance con respecto de la meta, de un 178%. Ahora bien, en temas de contratos o convenios de transferencia de conocimiento, se cuenta al momento con 13, para dar un avance del 43% del total de la meta. Respecto a la propiedad intelectual del CIMAV, al período que se reporta se tiene registrada 1 solicitud de patente, para dar un avance del 13% anual. En materia de actividades de divulgación científica, se han desarrollado 254, de una meta anual de 320 actividades, lo que representa un 80% de la meta anual para este indicador.

XIII. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

El CIMAV 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.

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

El Centro se apegó a las disposiciones de racionalidad y austeridad y transparencia del gasto emitidas por el Gobierno Federal, las adecuaciones presupuestales que se realizaron durante el ejercicio con recursos fiscales fueron para cubrir esencialmente la política salarial, la conversión de plazas de personal científico y tecnológico, actualización de prestaciones socioeconómicas y cubrir las necesidades mínimas para el fortalecimiento de la infraestructura física de la institución.

XIV. 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

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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.

XV. 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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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.

XVI. 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 2022 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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Concepto	Tasa Porcentual
Tasa Inflacionaria 2020	3.15%
Tasa Inflacionaria 2021	7.36.%
Tasa Inflacionaria 2022	7.82%
Total	18.33%

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 2023 el dólar estadounidense a un tipo de cambio de 17.1358 pesos por 1.0 dólar.

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

Concepto	30 de junio 2022
Activo a Corto Plazo	0.0
Pasivo a Corto Plazo	0.0
Posición Neta Activa (Pasiva)	0.0
Equivalente en Pesos Mexicanos	\$0.0

Nota: no hay saldos en dólares al 30 de junio de 2023

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 2012.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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 CONAHCYT 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.

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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. 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.

Fideicomisos, mandatos y análogos:

El Fideicomiso del CIMAV fue creado en el marco de la Ley de Ciencia y Tecnología, con el número de registro 200033890E0116, los recursos disponibles fueron destinados al financiamiento de proyectos de acuerdo a las Reglas de Operación que rigen la operación del Fondo.

En los ejercicios 2021 y 2022 no se realizaron aportaciones al patrimonio del Fondo, esto debido a la extinción de los fideicomisos por parte del Gobierno Federal.

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 por un monto de \$16,285,166.2, 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	Al 30 de junio del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Fideicomisos y mandatos análogos	0.0	0.0
Total	0.0	0.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

XVII. 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 30 de junio de 2023, 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 2023, 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	Al 30 de junio de 2023	2022	2021	2020	2019	2018
Ingresos propios de la actividad	12,948,935.3	27,405,972.0	29,920,112.4	23,251,679.6	31,312,653.0	46,709,610.0
Otros ingresos	6,525,718.37	8,464,277.3	3,086,813.2	5,286,978.1	4,205,169.0	4,124,990.0
Total de ingresos propios del estado de actividades	19,474,653.7	35,870,249.3	33,006,925.6	28,538,657.7	35,517,822.0	50,834,600.0
Ingresos para el desarrollo de proyectos	3,922,890.6	36,016,541.2	19,295,911.4	44,760,232.1	17,782,877.0	62,324,400.0
Total de ingresos recaudados	23,397,544.24	71,886,790.5	52,302,837.0	73,298,889.8	53,300,699.0	113,159,000.0

COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

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. En el ejercicio 2022 se realizó una actualización del sistema administrativo GRP, dicha actualización presento mejoras administrativas, operativas y de cumplimiento a la normativa aplicable. 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 junio de 2023, se está dando atención a los hallazgos determinaos 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.