**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

I. NOTAS DE DESGLOSE

Información Contable

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ Activo

❖ Nota 1. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A. C.		
(Pesos)		
Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	75,999,765	75,188,298
Bancos tesorería	53,377,967	44,380,149
Bancos fondos de terceros en garantía	19,944,721	28,305,257
Inversiones temporales	2,677,077	2,502,892

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

Las Inversiones temporales generan intereses a la vista diariamente.

❖ Nota 2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes

a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2022

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	3,810,825	5,387,271
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,797,779	1,006,778
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,630,893	3,841,864
Funcionarios y empleados	60,955	31,373
Deudores no presupuestales	1,569,725	1,539,392
Otros adeudos	213	2,271,099
Impuesto al Valor Agregado	382,153	538,629

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

b) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el vencimiento de las Cuentas por cobrar a corto plazo se desagrega como sigue:

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	1,797,779	1,006,778
Más de 60 días	766,742	553,038
60 días	1,740	16,200
45 días	0	113,680
30 días	83,427	8,320
15 días	894,384	16,598
Por vencer	51,486	298,942

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

En apego a la política de la Estimación para Cuentas Incobrables, las Cuentas por Cobrar con antigüedad de 90 días a partir de la fecha de registro, se afecta la cuenta contable de la Estimación para Cuentas Incobrables incluyendo el I.V.A., y la cual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende al importe de -1,705,935 y -1,492,231 respectivamente.

❖ Nota 3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2022

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	1,095,957	1,095,957
Anticipos a contratistas	939,193	939,193
Depósitos en garantía	156,764	156,764

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

❖ Nota 4. Bienes Disponibles para transformación o Consumo (Inventarios)

Las compras de reactivos, materiales de laboratorio y otros inventarios, se registran al costo de adquisición con cargo a los resultados del ejercicio en que se adquieren. Por su poca importancia, no se registran como inventarios, al cierre del ejercicio, las existencias de estos materiales.

❖ Nota 5. Inversiones Financieras a Largo Plazo

En el mes de abril de 2001, se llevó a cabo la celebración del contrato fideicomiso con Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple integrante del Grupo Financiero Banamex-Accival, como fiduciario y el CIAD como fideicomitente y fideicomisario.

El fideicomiso tiene la finalidad de constituir fondos provenientes de la investigación científica y desarrollo tecnológico, cuyo soporte operativo estará a cargo del CIAD.

Los recursos aportados por el CIAD al fideicomiso, serán recibidos como propiedad fiduciaria por parte del fideicomiso para que la fiduciaria invierta y administre el patrimonio del fideicomiso, y efectúe las disposiciones de los recursos administrados por la fiduciaria, de conformidad con las instrucciones que por escrito reciba del secretario del Comité Especial de Ciencia y Tecnología se denomina el programa a que está vinculado el Fideicomiso, el saldo al 31 de diciembre de 2021 ascendió al importe de \$0.00 y \$238,876 al 31 de diciembre de 2020.

El 06 de julio del 2021 quedó extinto el fideicomiso ante la fiduciaria, posteriormente se tramitó la baja ante la SHCP y ante el Portal Nacional de Transparencia en el mismo año, cumpliendo así con la normatividad aplicable.

❖ Nota 6. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los bienes inmuebles se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2022

BIENES INMUEBLES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	425,726,414	425,463,347
Terrenos	37,939,431	37,939,431
Edificios no Habitacionales	386,178,435	385,915,368
Subtotal de Bienes Inmuebles	424,117,866	423,854,799
Construcciones en Proceso en bienes Propios	1,608,548	1,608,548

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los bienes muebles se integran como sigue:

BIENES MUEBLES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	589,672,394	580,194,198
Mobiliario y Equipo de Administración	50,491,891	49,769,253
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	6,753,870	6,760,463
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	496,335,151	488,095,416
Vehículos y Equipo de Transporte	11,594,075	11,594,075
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24,497,407	23,974,991

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el cargo a resultados por concepto de depreciación determinada conforme a la política descrita en la Nota 26.g y que se cargó a los resultados del período, fue de 47,429,787 y 48,170,719 respectivamente.

- a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra incluyendo su depreciación como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022				2021
	Inversión	Actualización	Depreciación Acumulada	Neto	Neto
Terreno	25,710,028	12,229,403		37,939,431	37,939,431
Edificios no Habitacionales	318,743,784	67,434,651	194,453,118	191,725,317	204,928,550
Obras en proceso	1,608,548			1,608,548	1,608,548
Total	346,062,360	79,664,054	194,453,118	231,273,296	244,476,529
Bienes Muebles:					
Mobiliario y equipo de oficina	44,919,970	5,571,921	45,196,530	5,295,361	6,399,550
Equipo de transporte	9,912,276	1,681,799	11,355,149	238,926	310,915
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	6,178,951	574,919	6,151,949	601,921	844,367
Maquinaria, otros equipos y herramientas	22,430,902	2,066,506	19,898,229	4,599,179	5,094,864
Equipo e instrumental médico	456,565,167	39,769,984	394,523,183	101,811,969	124,355,488
Total	540,007,266	49,665,129	477,125,040	112,547,356	137,005,184
Total	886,069,626	129,329,183	671,578,158	343,820,651	381,481,713

- b) Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Ciad llevó a cabo un total de adquisiciones de activo fijo por un monto de 7,263,441 los cuales provienen de recursos externos.

Nota 7. Estimaciones y deterioros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como sigue:

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDAS O DETERIOROS DE ACTIVO CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	-1,705,935	-1,492,231
Estim. Cuentas Incobrables por Efectivo o Equival.	-1,705,935	-1,492,231

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

➤ Pasivo

❖ Nota 8. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

CUENTA PÚBLICA 2022

El saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 del rubro cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	20,195,373	21,011,824
Retenciones y contribuciones	15,740,190	15,738,890
Tesorería de la Federación	0	1,246,293
Otras cuentas por pagar	4,455,183	4,026,641

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

El saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la cuenta de Retenciones y Contribuciones está integrado como sigue:

RETENCIONES Y CONTRUCIONES POR PAGAR
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	15,740,190	15,738,890
ISR retenido por salarios	8,465,483	8,218,230
Impuesto sobre nóminas	118,384	73,988
10.6667% (IVA retenido) sobre honorarios	193,846	219,524
10% ISR retenido sobre honorarios	113,092	206,815
1.25% Retención ISR	9,765	0
5% al millar	834	3,243
5% INFONAVIT	2,618,082	2,659,959
Cuotas IMSS	3,355,625	3,519,901
SAR	865,079	835,719

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

Prestaciones de Seguridad Social. –

- a) Convenio con el Fondo de Protección y Servicios Sociales de los Empleados del Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (FOPSS).

En diciembre 1990, se firmó convenio con el FOPSS con la finalidad de proporcionar diversos servicios asistenciales, económicos y sociales al personal del CIAD. En este convenio se establecen los siguientes compromisos:

- El CIAD se compromete a entregar al fondo el 12.75% del importe de los sueldos pagados mensualmente.
- El fondo reconoce la antigüedad del personal del CIAD a la fecha de su constitución.

El fondo se obliga a otorgar al personal del CIAD, las siguientes prestaciones:

- Asistencia médica, quirúrgica, farmacéutica y hospitalaria a empleados de planta y eventuales.
- Prestaciones económicas, como préstamos prendarios para la adquisición de muebles y objetos indispensables para el hogar, así como préstamos a corto, mediano y largo plazo.
- Seguro colectivo de vida, gastos médicos mayores y accidente de trabajo, así como pago de gastos funerarios y apoyos en actividades culturales.
- Apoyo por invalidez, subsidios por incapacidades y guardería infantil.
- Pensiones, jubilaciones y compensación económica por retiro voluntario.
- Ayuda para vivienda.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el gasto correspondiente a las aportaciones al fondo se encuentra incluidos dentro de los egresos en el rubro de "Servicios Personales" y ascendió a 22,470,791 y 20,793,644 respectivamente.

b) Convenio con el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

El CIAD celebró convenio con fecha 14 de septiembre de 2020, para la incorporación voluntaria al régimen obligatorio al Seguro Social de los trabajadores al servicio del Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C., bajo la Modalidad 42. Cuyo número de registro patronal es Z4110461424.

En la Cláusula Primera del Convenio establece que el Centro se obliga a registrarse e inscribir a sus trabajadores en el IMSS, dentro de los treinta días posteriores a la firma de este convenio, iniciándose la prestación de los servicios institucionales a partir del día primero del mes calendario siguiente al de la inscripción. Cabe destacar que el convenio fue firmado con fecha del 14 de septiembre del 2020 más sin embargo la entrega al CIAD del documento formalmente constituido con las firmas de los involucrados se presentó hasta el 08 de octubre del 2020, por lo que, atendiendo esta cláusula, se registró el CIAD e inscribió a sus trabajadores hasta el 14 de octubre de 2020, bajo el resguardo de que la prestación de los servicios médicos iniciaría a partir del 1 de noviembre, tal como lo especifica esta cláusula. En ese sentido, el Instituto informo al Centro la necesidad y obligación del entero y pago de aportaciones obrero-patronales por el periodo correspondiente del 14 al 31 de octubre de 2020.

Por lo anterior descrito el CIAD registró en Deudores Diversos IMSS, el importe de \$1,429,493.48 y en Acreedores Diversos (trabajadores) el importe de \$260,822.37, correspondiente al periodo del 14 al 31 de octubre de 2020, dado que en la cláusula primera del convenio establece que la prestación de los servicios médicos estaría disponible a partir del día primero del mes calendario siguiente al de la inscripción (01 de noviembre de 2020); motivo por el cual se inició la gestión de reclamo de dichas aportaciones por considerarse no atribuibles al Centro.

Por otro lado en la Cláusula Quinta del Convenio establece que el IMSS se obliga a suministrar a los sujetos de aplicación de este instrumento y a sus beneficiarios legales, las prestaciones en especie y en dinero del seguro de riesgos de trabajo, las prestaciones en especie del Seguro de Enfermedades y Maternidad y los gastos de funeral conforme al artículo 104 de la Ley; las correspondientes de los seguros de invalidez y vida , así como de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, en los términos de la Ley.

Del párrafo anterior se desprende que el IMSS no pagará las prestaciones en dinero del Seguro de Enfermedades y Maternidad, no obstante, la herramienta autorizada y utilizada por el Instituto para el pago de dichas aportaciones (SUA), al generar el pago no fue posible eliminar este rubro del pago en la liquidación, por lo que se registraron en Deudores Diversos (IMSS) los importes de \$38,628.59 (noviembre) y \$40,563.52 (diciembre); mismos que se encuentra en gestión de reclamo para devolución o compensación ante el Instituto.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el gasto correspondiente a las aportaciones por concepto de IMSS, se encuentran incluido dentro de los egresos en el rubro de “Servicios Personales” y ascendió a 22,993,780 y 23,585,653 respectivamente.

c) Convenio con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE)

El CIAD celebró en julio de 2003, convenio con el ISSSTE para la aportación de cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) con el propósito de otorgar esta prestación a los empleados de la Entidad.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el gasto correspondiente a las aportaciones por concepto de SAR, se encuentran incluido dentro de los egresos en el rubro de “Servicios Personales” y ascendió a 5,267,056 y 5,104,016 respectivamente.

d) Convenio con el Instituto del Fondo nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT)

Con fecha septiembre de 2010, mediante resolución número SGRF/GCRF/00156/10, el CIAD celebró convenio con el INFONAVIT mediante el cual se autorizó incorporar al CIAD y a sus trabajadores al régimen de vivienda que administra el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el gasto correspondiente a las aportaciones por concepto de INFONAVIT, se encuentran incluido dentro de los egresos en el rubro de “Servicios Personales” y ascendió a 13,172,186 y 12,782,089 respectivamente.

❖ Nota 9. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2022

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	19,423,433	27,897,422
Fondos en garantía	276,715	256,670
Fondos en administración	19,146,718	27,640,752

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

- Los fondos en garantía provienen de depósitos que realizan los proveedores, a fin de garantizar los servicios contratados.
- Los Fondos en Administración, provienen en su mayoría de convocatorias de diferentes instituciones, principalmente de fideicomisos del CONACYT.

❖ Nota 10. Pasivos diferidos

Pasivo Laboral. - Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a favor de los trabajadores se aplicaron las disposiciones de la norma de información financiera "NIF D-3 Obligaciones laborales".

La entidad tiene cuantificado un pasivo laboral devengado, sobre bases actuariales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y su contrato colectivo, por los cuales al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se tiene registrada una provisión, determinada sobre bases actuariales, de conformidad con la norma de información financiera antes mencionada por un monto de 250,519,111 y 107,203,225 respectivamente; y que de acuerdo con la normatividad contable ha afectado los estados financieros de la entidad como sigue: el monto cargado a resultado en 2022 fue de 25,367,184 y a cuentas de capital Cambios por errores contables el importe de 117,948,702 este último monto se refleja dentro del Resultado de ejercicios anteriores (reservas) para efectos del estado de situación financiera y el estado de variaciones en la Hacienda Pública.

❖ Nota 11. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Entidad tiene la siguiente contingencia:

Se tiene un pasivo cuantificado originado por diversos juicios laborales interpuestos en contra del Ciad ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora, los cuales, en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto de 15,427,501 y 12,418,745 respectivamente.

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

❖ Nota 12. Ingresos de Gestión

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el CIAD recibió subsidios de las siguientes dependencias:

INGRESOS DE GESTIÓN
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	493,097,393	479,886,466
Ingresos por Servicios	35,969,846	43,462,118
Subsidio Gobierno Federal	447,998,564	428,704,677
Ingresos Financieros	633,313	279,585
Otros Ingresos	8,495,670	7,440,086

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

❖ Nota 13. Egresos y Otras Pérdidas

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el CIAD erogó los siguientes importes:

EGRESOS Y OTRAS PÉRDIDAS
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	556,107,941	531,721,993
Servicios Personales	394,371,480	380,741,733
Materiales y Suministros	17,418,117	22,409,128
Servicios Generales	67,964,547	58,480,281
Transferencias, Asignaciones y Ayudas	3,337,690	2,777,329
Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	73,016,107	67,313,522

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

Con motivo del convenio celebrado por el CIAD con fecha 14 de septiembre de 2020 para la incorporación voluntaria al régimen obligatorio del Seguro Social de los trabajadores al servicio del Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C., bajo la Modalidad 42, cuyo número de registro patronal es Z4110461424, así como del convenio con el Fondo de Protección y Servicios Sociales de los Empleados del Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (FOPSS), celebrado en diciembre de 1990 con la finalidad de proporcionar diversos servicios

CUENTA PÚBLICA 2022

asistenciales, económicos y sociales al personal del CIAD, se requirió aportar recursos a este último con el propósito de garantizar la prestación de los servicios al personal pensionado que se encuentra tutelado por el mismo y que por esta calidad no son sujetos de inscripción ante el IMSS.

Los Otros Gastos y pérdidas extraordinarias se integra de la siguiente manera:

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	73,016,107	67,313,522
Depreciación del ejercicio	47,429,787	48,170,719
Estimación para cuentas incobrables	213,704	1,052,005
Provisión para obligaciones laborales	25,367,184	18,090,805
Otras pérdidas	5,432	-7

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

El CIAD se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una Entidad pública con fines no lucrativos.

La Entidad como organismo descentralizado de la administración pública federal con personalidad jurídica y patrimonio propio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) teniendo sólo la obligación de retener y enterar dicho impuesto sobre las remuneraciones al personal y a terceros, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en términos de la Ley, así como la de presentar declaraciones informativas conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

3) NOTAS AL ESTADO VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA

❖ Nota 14. Aportaciones al patrimonio

El patrimonio del centro está constituido por las aportaciones realizadas desde la fecha de constitución hasta el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2022

PATRIMONIO CONTRIBUIDO CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C. (Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	902,967,041	895,463,985
Aportaciones	351,286,402	351,286,402
Aportaciones	269,192,989	269,192,989
Aportaciones Gobierno Federal	82,093,413	82,093,413
Aportaciones Recurso CONACyT	363,345,567	356,194,592
Aportaciones Recurso Fideicomiso	75,065,466	75,065,466
Aportaciones Recursos Ajenos	47,588,466	47,476,000
Patrimonio donado	65,681,140	65,441,525

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

PATRIMONIO GENERADO CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C. (Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	-771,881,475	-590,922,226
Resultado del ejercicio	-63,010,547	-51,835,527
Resultados de ejercicios anteriores	-806,972,685	-637,188,456
Revaluos	98,101,757	98,101,757

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

❖ Nota 15. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2022

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A. C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Total	75,999,765	75,188,298
Bancos tesorería	53,377,967	44,380,149
Bancos fondos de terceros en garantía	19,944,721	28,305,257
Inversiones temporales	2,677,077	2,502,892

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

❖ Nota 16. Conciliación de los Flujos Netos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Desahorro del ejercicio	-63,010,547	-51,835,527
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	10,005,559	15,477,995
Depreciación	-47,429,787	-48,170,719
Estimaciones	-213,704	-1,052,005
Provisión pasivo laboral	-25,367,184	-18,090,805
Otras pérdidas	-5,431	7

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

5) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

❖ Nota 17. Conciliación Entre los Ingresos y Egresos Presupuestarios y Contables

a) A continuación se muestra la conciliación de los ingresos y egresos presupuestarios y los contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022:

CUENTA PÚBLICA 2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		494,662,775
Más Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de Inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
Menos ingresos presupuestarios no contables		1,565,382
Productos de capital	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,565,382	
Recuperación de IVA	1,565,382	
Ingresos Contables		493,097,393

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.

(Pesos)

Concepto	Parcial	Total
Total de egresos (presupuestarios)		485,490,772
Menos egresos presupuestarios no contables		2,398,937
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		

CUENTA PÚBLICA 2022

Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	2,398,937	
Impuesto al Valor Agregado	1,948,028	
Operaciones Ajenas	450,909	
Más gastos contables no presupuestales		73,016,106
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	47,643,491	
Provisiones	25,367,184	
Otros Gastos	5,431	
Total de gastos según estado de resultados		556,107,941

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

❖ Nota 18. Cuentas de Orden Contable y Presupuestales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el saldo en cuentas de orden para el manejo contable de la Entidad se muestra en el siguiente cuadro:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN ALIMENTACIÓN Y DESARROLLO, A.C.
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Deudores Ajenos (Proyectos Externos)		1,000,010
Transferencia entre Proyectos		7,892,455
Demandas y Juicios Laborales		15,427,501
Concentradora D.D. (Proyectos externos)		-1,000,010
Transferencias entre Proyectos		-7,892,455
Demandas y Juicios Laborales en Resolución		-15,427,501

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

CUENTA PÚBLICA 2022

Cuentas de Orden Presupuestales Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (Pesos)

Concepto	2022	2021
Ingresos		
Presupuesto de ingresos aprobado	451,395,031	433,834,694
Presupuesto de ingresos por ejecutar	3,135,654	5,537,772
Modificación al presupuesto de ingresos aprobado	46,403,398	42,601,348
Presupuesto de ingresos devengado	0	0
Presupuesto de ingresos cobrado	494,662,775	481,973,814
Egresos		
Presupuesto de egresos aprobado	451,395,031	433,834,694
Presupuesto de egresos por ejercer	12,758,567	9,468,495
Presupuesto de egresos modificado	46,403,398	42,601,348
Presupuesto de egresos comprometido	0	0
Presupuesto de egresos ejercido	485,039,862	466,967,547
Presupuesto de egresos pagado	485,039,862	466,967,547

FUENTE: Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.

- ❖ Nota 19 Valores: Sin información que revelar
- ❖ Nota 20 Emisión de Obligaciones: Sin información que revelar
- ❖ Nota 21 Avals y garantías: Sin información que revelar
- ❖ Nota 22 Juicios:

Demandas y Juicios Laborales Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A. C. (Pesos)

(Pesos) Concepto	Total
Demandas y Juicios Laborales	15,427,501
Demandas y Juicios Laborales	-15,427,501

FUENTE: Centro de Investigación en Administración y Desarrollo, A.C.

- ❖ *Nota 23 Bienes concesionados o en comodato: Sin información que revelar*

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- ❖ *Nota 24 Introducción, Constitución, Panorama Económico y Financiero*

El Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C. (en adelante el CIAD), es una Entidad Paraestatal que se constituyó el 16 de marzo de 1982 como Asociación Civil con fines no lucrativos de acuerdo con la Ley Federal de Entidades Paraestatales.

Organizativamente, el CIAD está estructurado en Coordinaciones Académicas, dirigidas por Coordinaciones “Transversales”: Investigación, Programas Académicos y Vinculación. En Hermosillo, Sonora, la Unidad base, se encuentran las Coordinaciones de Nutrición, Ciencia de los Alimentos, Tecnología de Alimentos de Origen Animal (TAOA), Tecnología de Alimentos de Origen Vegetal (TAOV) y Desarrollo Regional. Las Coordinaciones o Unidades Regionales son las siguientes: Guaymas, Sonora: Aseguramiento de Calidad y Aprovechamiento Sustentable de Recursos Naturales; Ciudad Cuauhtémoc, Chihuahua: Fisiología y Tecnología de Alimentos de la Zona Templada; Delicias, Chihuahua: Tecnología de Alimentos y Productos Lácteos; Culiacán, Sinaloa: Ciencia y Tecnología de Productos Agrícolas para Zonas Tropicales y Subtropicales; Mazatlán, Sinaloa: Acuicultura y Manejo Ambiental; y Tepic, Nayarit: Unidad de Gestión Tecnológica. Adicionalmente se cuenta con instalaciones y personal asignado de forma permanente en dos alianzas estratégicas: Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria (CIDEA) en Pachuca, Hidalgo y Centro para la Innovación y Desarrollo Agro-Alimentario de Michoacán (CIDAM), en Morelia Michoacán.

Las unidades y coordinaciones del CIAD operan con un capital humano de 403 personas: 127 investigadores titulares, 70 investigadores asociados, 109 técnicos académicos y 97 administrativos. Al capital humano del Centro también lo complementan 19 investigadores del programa de Investigadores por México (antes Cátedras); seis de ellos están asignados a alianzas en las que forma parte el Centro; cinco en el CIDEA y uno en el CIDAM; el resto se ubica en las coordinaciones académicas del Centro

Aunque en menor medida, las actividades sustantivas y administrativas durante los primeros meses del año estuvieron aún condicionadas por la emergencia sanitaria originada por el virus SARS CoV-2. Finalmente, el 25 de abril el Centro retomó las actividades presenciales en la sede y en todas las Unidades. Para cumplir con las metas de trabajo se hicieron ajustes operativos, tanto en lo académico como en lo administrativo. La pandemia del COVID-19 trajo consigo tanto retos como oportunidades para el Centro, poniendo a prueba de nuevo la gran capacidad de resiliencia institucional y personal. El regreso a las actividades presenciales de dio siguiendo los lineamiento de las instancias federales y estatales, con el fin de garantizar condiciones de seguridad al personal en el regreso a las instalaciones se continuó operando el programa CENTINELA, aplicando todos los protocolos establecidos en el mismo.

El retorno a las actividades presenciales permitió retomar la agenda normal de trabajo en los laboratorios, los programas de posgrado, desarrollo de tesis y, en gran medida, en el trabajo de campo. De hecho, durante 2022 el número de servicios ofrecidos fue 19.5% superior al 2021, iniciando una tendencia ascendente. En este renovado escenario, los resultados obtenidos en el 2022 son alentadores. De los 10 indicadores con los que cuenta el Anexo III del Convenio de Administración por Resultados, al cierre del 2022, siete indicadores alcanzaron la meta; dos tienen un cumplimiento superior al 90% y uno del 85%.

❖ Nota 25 Organización y Objeto Social

Su objeto social consiste en la realización de investigaciones científicas y tecnológicas en ciencias exactas, naturales y sociales, así como la formación de recursos humanos y brindar apoyos a los sectores público y privado de estas áreas.

Para el logro de sus objetivos el CIAD, tiene sus instalaciones principales en la ciudad de Hermosillo, Sonora, y cuenta con 7 Unidades Regionales de Investigación en las ciudades de Mazatlán y Culiacán, Sinaloa, Delicias y Ciudad Cuauhtémoc, Chihuahua y Laboratorios de Investigación en Guaymas, Sonora y una Unidad de Gestión Tecnológica (UGT) en la ciudad de Tepic, Nayarit y el Centro de Investigación y Desarrollo en Agrobiotecnología Alimentaria en la ciudad de Pachuca, estado de Hidalgo.

El CIAD está constituido por los siguientes organismos:

- Secretaría de Educación Pública (SEP)
- Consejo Nacional de Ciencias y Tecnología (CONACYT)
- Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)
- Instituto Politécnico Nacional (IPN)
- Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA)
- Centro de Investigaciones Biológicas del Noroeste (CIBNOR)
- Gobierno del Estado de Sonora
- Gobierno del Estado de Chihuahua
- Gobierno del Estado de Sinaloa

De conformidad con lo dispuesto en la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica, se publicó el 16 de agosto de 2000 en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se reconocen diversas Entidades paraestatales del sistema SEP-CONACYT como centros públicos de investigación”. Este acuerdo surte efecto a partir de la fecha de celebración del convenio de desempeño a que hace mención la referida Ley, el cual fue firmado el 31 de marzo del año 2000.

El objeto principal del convenio de desempeño es fortalecer la autonomía técnica, operativa y administrativa; así como alcanzar las metas y resultados que se establecen en el mismo, relacionándolos con criterios e indicadores de desempeño sustitutivo, coadyuvando a la flexibilidad presupuestaria con el fin de mejorar el ejercicio presupuestal del gasto público de acuerdo con lo dispuesto en el Presupuesto de egresos de la Federación.

❖ Nota 26 Bases de Preparación de los Estados Financieros y Principales Políticas Contables

Las políticas contables más representativas utilizadas por el CIAD para la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

a) Bases de registro

A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con la base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establecen los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados. Asimismo, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables mencionados en dicho acuerdo, en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009 iniciando su vigencia a partir de los ejercicios iniciados en enero de 2012.

Con base en lo anterior, las cifras que se incluyen en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019 que se acompañan han sido determinados sobre valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación de acuerdo con las disposiciones establecidas en la NIF B-10 “Efectos de la Inflación” emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), con excepción de los bienes que integran los rubros de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que difieren de las normas de información financiera.

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplican para la generación de información financiera y presupuestal que emitan los entes públicos.

b) Reconocimiento de la inflación

La Entidad reconoció los efectos de la inflación en la información financiera hasta diciembre de 2007 en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, su depreciación acumulada y la del ejercicio, de conformidad con la circular técnica gubernamental NIF 06 Bis “Reconocimiento de los efectos de la inflación”, utilizando para tal propósito el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco de México, las cuales difieren de las normas de información financiera, emitidas por el CINIF, ya que además de la actualización del activo fijo, su depreciación acumulada y la del ejercicio, requieren que se actualicen cada una de las cuentas patrimoniales, que se cuantificara el resultado por posición monetaria del ejercicio y que se actualizarán todos los rubros de los estados financieros a pesos de poder adquisitivo de la fecha de cierre del último ejercicio a que correspondan los estados financieros. Ver Nota 26.g

A partir de 2008, el CIAD aplicó las disposiciones establecidas en la NEIFGS 07 “Reconocimiento de los efectos de la inflación”, que sustituyó a la NIF-06-BIS. Esta nueva disposición señala que las Entidades pueden operar en dos entornos económicos; el inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual o mayor del 26%, para lo cual se deben reconocer los efectos de la inflación en los activos fijos en uso y el entorno no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, bajo este entorno, las Entidades paraestatales del sector público, deberán de suspender el reconocimiento de los efectos de inflación en la información financiera.

c) Efectivo y fondos de administración

El efectivo corresponde a recursos disponibles en bancos, destinados a cubrir la operación de la Entidad. Los remanentes en efectivo no utilizados al cierre del ejercicio, se reintegran a la Tesorería de la Federación (TESOFE) al igual que los rendimientos generados por efectivo existente proveniente de recursos fiscales.

Los depósitos de fondos de terceros o fondos en administración corresponden a recursos que las instituciones o empresas privadas entregan a la Entidad para los proyectos de investigación, los cuales se registran en cuentas bancarias individuales para un mejor control de cada uno de los proyectos.

Al cierre del ejercicio, los cheques en tránsito pendientes de entregar a sus beneficiarios no se reclasifican en los estados financieros para presentarlos formando parte del efectivo, debido a que la Entidad los considera como parte del presupuesto ejercido. Las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el CINIF, requieren que los cheques expedidos no entregados a sus beneficiarios se presenten formando parte del renglón de efectivo.

d) Inversiones temporales

Las inversiones en valores de inmediata realización o inversiones temporales se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan.

e) Fideicomiso

En este rubro se registran las aportaciones provenientes de los remanentes de cada ejercicio que la Entidad ha obtenido, desde su constitución a la fecha, más los rendimientos devengados a la fecha del balance, que es igual a su valor neto estimado de realización, los cuales se manejan a través de un fideicomiso. Los intereses ganados se reconocen conforme se devengan incrementando el monto del fideicomiso. Los recursos de este fideicomiso se destinan exclusivamente para los proyectos del CIAD. Con fecha 06 de julio del 2021 quedó extinto el fideicomiso ante la Fiduciaria.

f) Inventarios de materiales de laboratorio

Las compras de reactivos, materiales de laboratorio y otros inventarios, se registran al costo de adquisición con cargo a los resultados del ejercicio en que se adquieren. Por su poca importancia, no se registran como inventarios, al cierre del ejercicio, las existencias de estos materiales.

g) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Se registran originalmente a su costo de adquisición, actualizándose su valor hasta el 31 de diciembre de 2007, con base en el índice nacional de precios al consumidor publicado por el Banco de México sobre el valor de adquisición de los bienes.

Su depreciación se calcula, por el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación sobre el valor de los activos actualizados hasta diciembre de 2007, de conformidad con la NEIFGS 07 "Reconocimiento de los efectos de la inflación".

Concepto	%
Edificios	5
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de transporte	20
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10 y 20
Otros bienes inmuebles	10
Equipo e instrumental médico	10

La actualización de las bajas de activo fijo efectuadas durante el ejercicio, se registran con cargo a los resultados del ejercicio. Hasta 2012, la actualización de las bajas de activo fijo efectuadas durante el ejercicio, se registraban disminuyendo el superávit por revaluación reconocido dentro del patrimonio, por lo que, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, el CIAD disminuyó, por estos conceptos, el patrimonio por un monto de 582,316.

h) Pagos al personal

Las primas de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a que tiene derecho el personal durante y al término de su relación laboral conforme a lo establecido en la Ley Federal de Trabajo y su Contrato Colectivo, son determinadas sobre bases actuariales, de conformidad con los nuevos lineamientos de la NIF D-3, obligaciones laborales. Ver Nota 10.

La prima quinquenal o quinquenio es una prestación con cargo a los resultados del ejercicio en que se efectúa el pago y que se paga en efectivo a partir del 5° año ininterrumpido de labores hasta los 20 años. Esta prestación se calcula hasta los primeros 20 años de antigüedad del trabajador aplicando el 2% del salario tabular vigente y el 2.5% a partir del año 21 hasta su jubilación.

Los pagos por estos conceptos, una vez que se hacen exigibles se registran con cargo a la provisión determinada conforme a las disposiciones mencionadas en el primer párrafo.

i) Ingresos por servicios prestados a clientes y de fondos en administración

Los servicios proporcionados a los clientes se registran como un ingreso en el mes en que se prestan, invariablemente de la fecha en que se efectúe su cobro.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas por cobrar derivadas de los fondos en administración se reflejan con saldos en ceros.

j) Ingresos por subsidios

Los ingresos por subsidios federales y estatales se registran como ingresos en los resultados del ejercicio en que se reciben. Durante el período al 31 de diciembre de 2022, se recibieron únicamente recursos por subsidios federales, por un monto de \$447,998,564 y (\$428,704,677 en 2021).

Los recursos federales que se reciben por estos conceptos y que se destinan al gasto de inversión, incrementan el patrimonio de la Entidad.

k) Aguinaldo devengado

A partir del 1 de enero de 2010, el CIAD adoptó el criterio basado en el principio de anualidad presupuestaria, que consiste en registrar en resultados el aguinaldo pagado durante el ejercicio y no registrar como provisión en los resultados del año, el aguinaldo devengado durante el mismo, cuyo pago se efectúa hasta el mes de enero del siguiente año, en virtud de que no forma parte del presupuesto autorizado del propio ejercicio. A partir del cierre del ejercicio de 2018, la SHCP autorizó el pago total del aguinaldo devengado en el mismo ejercicio.

El importe por concepto de aguinaldo, devengado al 31 de diciembre de 2022 fue de 23,765,886 y pagado en el mismo ejercicio. (el monto devengado en el 2021 fue de 22,772,897).

- ❖ *Nota 27 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:* Sin información que revelar.
- ❖ *Nota 28 Reporte Analítico del Activo:* Sin información que revelar.
- ❖ *Nota 29 Fideicomisos, Mandatos y Análogos:* Sin información que revelar.
- ❖ *Nota 30 Reporte de la Recaudación:* Sin información que revelar.
- ❖ *Nota 31 Información sobre la Deuda y El Reporte Analítico de la Deuda:* Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2022

- ❖ Nota 32 Calificaciones Otorgadas: Sin información que revelar.
- ❖ Nota 33 Proceso de Mejora: Sin información que revelar.
- ❖ Nota 34 Información por Segmentos: Sin información que revelar.

- ❖ Nota 35 Eventos Posteriores al Cierre:

Con fecha 10 de enero de 2023, mediante el Oficio No. 600-01-06-00-00-2023-226, emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) la Entidad fue notificada para recibir donativos deducibles de impuesto sobre la renta por el ejercicio fiscal 2022.

Haciendo mención que, en virtud de la presente autorización, en términos del artículo 36-Bis del Código Fiscal de la Federación, esa organización podrá tributar en el régimen de las Personas Morales con fines No Lucrativos, previsto en el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente.

- ❖ Nota 36 Partes Relacionadas: Sin información que revelar.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

MTRA. MARÍA GUADALUPE SÁNCHEZ SOTO
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

C.P. GLORIA INÉS PÉREZ JIMÉNEZ
JEFE DE DEPTO. DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA