

# CUENTA PÚBLICA 2016

## CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Explicación De Algunos Rubros De Los Estados Financieros

#### II.I Activo

##### II.I.I Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de este rubro se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	2016	2015
Caja	\$ 186,537	31,944
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	163,527,657	182,477,841
Bancos de Fondos Alternos (2)	324,744,506	245,255,403
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 488,458,700</b>	<b>427,765,188</b>

(1) Se compone de 20 cuentas bancarias principalmente contratadas con el Banco BANORTE, S.A., de las cuales, 11 son administradas por Oficinas Centrales y 9 por las Unidades Foráneas.

Durante el ejercicio 2016 el Centro continúa ejerciendo el presupuesto asignado mediante la emisión de cuentas por liquidar certificadas para cubrir el pago de obligaciones a favor de los beneficiarios de forma directa a través de la Tesorería de la Federación.

(2) Esta cuenta corresponde a los proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se integra de 700 de las cuales 378 corresponden a fondos alternos y 322 a unidades foráneas; las cuentas bancarias son operadas principalmente por los Bancos BANORTE, S.A y HSBC. Se encuentran aperturadas y vigentes 8 cuentas en dólares, de las cuales 1 es de Fondos Alternos y 7 de las Unidades Foráneas.

En lo que respecta a los recursos propios, se encuentran comprendidos un total de 17 cuentas, de las cuales 4 son administradas por Zacatenco y 13 por unidades foráneas. Al 31 de diciembre se encuentran aperturadas y vigentes 6 cuentas en dólares, de las cuales 2 son de Zacatenco y 4 de unidades foráneas.

## CUENTA PÚBLICA 2016

### II.I.II Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Organizaciones particulares	\$ 21,115,865	42,778,161
Subsidio de operación	0	0
Subsidio de inversión (1)	58,696	58,696
Unidades Foráneas (2)	4,223,213	0
Otras Cuentas por Cobrar Unidades Foráneas	7,503,698	22,734,832
Deudores diversos de Fondos Alternos	674,390	5,111,073
Cartera litigiosa de Fondos Alternos	5,662,819	5,662,819
Pasajes y viáticos de proyectos	3,572,543	4,797,130
Anticipo para compras y gastos de Fondos Alternos	13,311,784	19,058,254
Cartera litigiosa	2,834	2,834
Pasajes y viáticos por comprobar	2,856,926	1,702,077
Anticipos para compras y gastos	23,076,546	59,082,320
Anticipo para contratos	8,714,991	17,370,466
Otros Deudores de Fondos Alternos	-4,682,285	613,361
Gastos a comprobar por Unidades Foráneas	40,505,198	31,386,161
Funcionarios y empleados	374,454	215,323
<b>Subtotal</b>	126,971,672	210,573,507
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	-21,200,536	-6,299,780
Circulantes		
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$ 105,771,136</b>	<b>204,273,727</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- (1) Corresponde a la CLC del Subsidio de inversión que al cierre del ejercicio 2015 quedo pendiente de cobro.
- (2) El importe corresponde a los servicios proporcionados por las Unidades Foráneas pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2016.

### II.I.III Inventarios

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el inventario se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Materiales en tránsito del ejercicio (1)	\$ 365,399	1,775,082
Materiales en tránsito del ejercicio anterior (2)	3,778,527	2,086,994
Materiales en tránsito de proyectos	5,165,045	3,630,730
<b>Total de inventarios</b>	<b>\$ 9,308,971</b>	<b>7,492,806</b>

- (1) Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros y se integra de 11 pedidos, de los cuales se encuentra pendiente la facturación original y/o su registro en el almacén al 31 de diciembre de 2016.
- (2) Este importe se integra de \$1,722,713 y \$2,055,814 pedidos correspondientes al ejercicio 2015 y años anteriores, respectivamente.

## CUENTA PÚBLICA 2016

### II.I.IV Almacenes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los almacenes se integran como sigue:

Concepto	2016	2015
Almacén compras	\$ 6,037,162	1,319,628
Almacén talleres	4,750,789	4,477,430
<b>Total de Almacenes (1)</b>	<b>\$ 10,787,951</b>	<b>5,797,058</b>

(1) El método de aplicación de almacenes es por costo promedio.

### II.I.V Bienes Muebles, Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcción en Proceso y Depreciación Neto.

Al 31 diciembre de 2016 y 2015, los Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso se integran como sigue:

#### Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 960,672,468	951,877,583
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	67,820,823	65,880,718
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,394,358,973	2,287,392,251
Vehículos y Equipo de Transporte	25,426,215	29,439,584
Equipo de Defensa y seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	227,791,950	221,204,144
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>\$ 3,676,070,429</b>	<b>3,555,794,280</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

Producto de la conciliación contable –física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
3,676,070,429	3,676,070,429	0

### Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2016	2015
Terrenos (1)	246,633,404	246,633,404
Viviendas		
Edificios no Habitacionales (2)	2,099,383,331	2,099,383,331
Otros Bienes Inmuebles		
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>2,346,016,735</b>	<b>2,346,016,735</b>
Infraestructura		
<b>Subtotal de infraestructura</b>		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico		
Construcciones en Proceso en bienes Propios	89,026,772	84,680,220
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>89,026,772</b>	<b>84,680,220</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>2,435,043,507</b>	<b>2,430,696,955</b>

Producto de la conciliación contable –física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
2,435,043,507	2,435,043,507	0

## CUENTA PÚBLICA 2016

(1) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 Y 2015 es de \$ 177,7883,637, denotando que el terreno sobre el que están erigidas las instalaciones del Organismo son propiedad del Instituto Politécnico Nacional, quien los tiene asignados indefinidamente al CINVESTAV, pero sin cederle la propiedad, motivo por el cual no están incorporados a los estados financieros.

(2) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 y 2015 asciende a \$ 788,829,101 y 826,297,201.

(3) Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre de 2016 representan la reexpresión acumulada al año de 2007 ya que a partir del ejercicio de 2008 se aplicó la Desconexión de la Contabilidad inflacionaria en base a la Norma Especifica de la Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal (NEIFGSP-007 ) “Norma de Información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación” en la actualidad se continua con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2015, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04 ) Reexpresión.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, durante el ejercicio fiscal de 2013 se modificaron los porcentajes de los rubros de Inmuebles y Muebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, mismos que son aplicables para el ejercicio 2015 y 2016, siendo los siguientes.

Cuenta	Tasa de depreciación 2016	Tasa de depreciación 2015
Edificios no habitacionales	3.30%	3.30%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00%	10.00%
Equipo de Computo	33.33%	33.33%
Equipo de Administración	10.00%	10.00%
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33%	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10.00%	10.00%
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%	20.00%
Vehículos y Equipo de Terrestre	20.00%	20.00%
Equipo Marítimo	20.00%	20.00%
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00%	20.00%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%	10.00%

## CUENTA PÚBLICA 2016

Cuenta	Tasa de depreciación 2016	Tasa de depreciación 2015
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%	10.00%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%	10.00%
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00%	10.00%
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00%	10.00%
Herramientas y Máquinas y Herramientas	10.00%	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%	10.00%
Otros Bienes Muebles	10.00%	10.00%

Concepto	2016	2015
Depreciación Acumulad de Bienes inmuebles	\$ -1,287,586,589	-1,249,334,692
Depreciación Acumulad de Bienes Muebles	-2,878,391,210	-2,720,483,035

El cargo a resultados por la depreciación al 31 de diciembre de 2016 es por un importe de \$ 236,748,825 y 304,835,783 para 2015.

### II.I.VI Otros Activos

Concepto	2016	2015
Otros Activos No circulantes	\$ 242,968,632	269,965,146

**II.II Pasivo**

**II.II.I Cuentas por pagar a Corto Plazo**

El Pasivo a Corto Plazo se encuentra integrado por los rubros de Cuentas por Pagar y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

a) El rubro de Cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Proveedores del país	\$ 23,883,902	43,025,787
Proveedores del país de diversos proyectos	81,802	
Proveedores del extranjero	1,156	
Proveedores del extranjero de diversos proyectos	1,292,643	
Acreedores diversos	60,025,582	100,702,039
Acreedores diversos de proyectos	4,329,850	6,301,803
Acreedores de nómina	53,338,635	6,200,805
<b>Total de Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 142,953,570</b>	<b>156,230,434</b>



b) El Rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se integra como sigue:

<b>Contribución</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuestos y Cuotas por pagar	\$ 27,245,174	74,179,768
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	4,678,888	37,512,486
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	8,675	1,551,146
Impuesto sobre nóminas y otros que derivan de una relación laboral	5,042,737	-2,727,872
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	27,498,959	31,584,407
<b>Total de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</b>	<b>64,474,433</b>	<b>142,099,935</b>
<b>Total de Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 207,428,003</b>	<b>298,330,369</b>

## II.II.II Pasivos No Circulantes

### Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo

De acuerdo a la nota. La prima de antigüedad o retiro, es en función al convenio celebrado con el Sindicato, que se refieren a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.

Para cumplir con esta obligación en años anteriores, se creó un pasivo por este beneficio acumulado y se creó su correspondiente activo. Cada que se ajusta en forma estimada el pasivo con cargo a los resultados y el activo se amortiza a una tasa del 10% anual.

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo en el pasivo, en el activo y cargo a resultados de la reserva es como sigue.

Concepto	2016	2015
Pasivo - Provisión de prima de antigüedad	\$ 729,794,832	670,704,587
Activo - Prima de antigüedad por amortizar (1)	242,968,632	269,965,146
Estado de Actividades - Prima de antigüedad registrada en gastos	86,086,760	58,074,522

(1) Esta cuenta se encuentra en otros activos no circulantes

### II.II.III Contingencias

El Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional tiene al 31 de diciembre de 2016 y 2015, un Pasivo Laboral Contingente por \$ 92,632,815 proveniente de demandas hechas por ex trabajadores de esta Entidad y pendientes de ser resueltas por el Tribunal competente, dichos procesos pueden derivar en una obligación de pago.

Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos de este Centro; sin embargo podrá afectar a la Entidad en el momento en que se emita un laudo desfavorable.

**II.III. Notas a los Estados de Actividades**

**II.III.I Ingresos y Otros Beneficios**

Se integra por los siguientes rubros por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>2016</b>	<b>2,015</b>
Donaciones en Efectivo	\$ 3,765,586	8,140,183
Ingresos por ventas y servicios del Organismo	95,613,472	101,765,767
Otros Ingresos	10,801,017	7,065,922
<b>Subsidios y Transferencias Corrientes</b>		
Subsidio de Operación	2,467,988,785	2,243,442,641
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>		
Ingresos de Fondos Alternos	402,701,298	513,798,463
Otros Ingresos de Fondos Alternos	95,492,630	19,906,416
Donaciones en Especie y Diversos	0	0
Intereses Bancarios	130,684	99,158
Comisiones Bancarias	0	0
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	162,788	-181,796
Diferencia por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo	-32,395	-3,772
<b>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos</b>		
Fideicomiso	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 3,076,623,865</b>	<b>2,894,032,982</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### II.III.II Gastos y Otras Pérdidas

Su saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

Concepto	2016	2016	2016	2016	Total	Total
	Recursos fiscales	Recursos Fondos Alternos	Recursos Propios	Recursos por Donativos	2016	2015
Servicios Personales	\$ 1,840,762,288	1,172,290	17,728,207		1,859,662,785	1,825,138,435
Materiales y Suministros	194,914,051	83,136,730	16,312,034	269,911	294,632,726	253,479,493
Servicios Generales	391,604,051	144,737,321	48,351,979	1,905,707	586,599,058	458,078,223
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas</b>						
Subsidios y subvenciones	20,471,678	54,285,374	7,018,126	143,128	81,918,306	76,076,094
Fideicomisos						
<b>Total por Asignación de recursos</b>	<b>\$ 2,447,752,068</b>	<b>283,331,715</b>	<b>89,410,346</b>	<b>2,318,746</b>	<b>2,822,812,875</b>	<b>2,612,772,245</b>
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>						
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos					337,810,232	373,237,423
<b>Total de Gastos y Otras pérdidas</b>					<b>\$ 3,160,623,107</b>	<b>2,986,009,668</b>

**II.IV.II Patrimonio Donado**

Su saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se Integra como sigue:

<b>Patrimonio Donado</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Apertura del Ejercicio	\$ 685,170,983	684,838,410
Donaciones de Equipo	11,615,899	332,573
<b>Total de Patrimonio Donado</b>	<b>\$ 696,786,882</b>	<b>685,170,983</b>

**II.IV.III Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores**

Su saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se Integra como sigue:

<b>Patrimonio Generado</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Apertura del ejercicio	\$ -1,072,791,628	-988,838,810
Rectificación de Ejercicios Anteriores	-26,114,273	0
Traspaso del ejercicio anterior	-91,976,686	-83,952,818
<b>Total de Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>\$ -1,190,882,587</b>	<b>-1,072,791,628</b>

**II. V. Notas a los Estados de Flujos de Efectivo**

**II.V.I Efectivo y equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo Final 2016</b>	<b>Saldo inicial 2015</b>
Efectivo en caja	\$ 186,537	31,944
Efectivo en bancos	488,272,163	427,733,244
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>488,458,700</b>	<b>427,765,188</b>

**II.V.II Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión**

Su saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se Integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Flujo de aplicación	-124,632,700	-460,361,619
Flujo de origen	223,156,586	243,935,464
<b>Flujo de Inversión</b>	<b>98,523,886</b>	<b>-216,426,155</b>

**II.V.III Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación**

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

<b>Concepto</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	\$ -83,999,242	-91,976,686
Rubros extraordinarios	0	0
<b>Ahorro / Desahorro</b>	<b>-83,999,242</b>	<b>-91,976,686</b>

**Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables así Como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.**

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b>	
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>	
<b>Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2016.</b>	
<b>(Cifras en pesos)</b>	
1.- Ingresos presupuestarios	3,552,078,220
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	2,835,587
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución de exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,835,587

## CUENTA PÚBLICA 2016

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**  
**Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2016.**

3.- Menos ingresos presupuestarios no contables		478,289,942
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	478,289,942	
4.- Ingresos contables (4=1+2-3)		3,076,623,865

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**  
**Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2016.**  
**(Cifras en pesos)**

1.- Total de egresos (presupuestarios)		2,968,419,125
2.- Menos egresos presupuestarios no contables		182,573,046
Mobiliario y equipo de administración	19,937,425	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	656,315	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	102,509,916	
Vehículos y equipo de transporte	968,500	
Equipo de defensa y seguridad		



## CUENTA PÚBLICA 2016

### CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

#### Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

	7,175,776	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	1,484,599	
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 fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	49,840,515	
3.- Mas gastos contables no presupuestales		374,777,028
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	337,810,231	
Provisiones		
Disminución de inventarios		

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> <b>Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2016.</b>	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	36,966,797
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	3,160,623,107

**Conciliación global entre las cifras presupuestales y contables**

La conciliación contable Presupuestal de Ingresos Presupuestales la cual muestra las diferencias entre los ingresos Presupuestales la cual muestra las diferencias entre los ingresos presupuestales obtenidos por un importe de 3,552,078,220 y los ingresos contables por un importe de 3,076,623,865.

La conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables la cual muestra las diferencias entre el total de gasto presupuestal programable por un importe de 2,968,419,125 que se presenta en el estado del Ejercicio Presupuestal del Gasto y un gasto contable por un importe de 3,160,623,107

**III NOTAS DE MEMORIA**

**III.I Cuentas de Orden contable**

Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

### **III.I.I Juicios**

Las demandas desfavorables contra CINVESTAV por ex trabajadores y pendientes de ser resueltas por el tribunal competente, al 31 de diciembre de 2016 asciende a la cantidad de \$ 92,632,815 considerado como un pasivo laboral contingente, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos y no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

### **III.I.II Fideicomiso**

Se reciben fondos del Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV, el cual fue constituido el 27 de julio de 1994, mediante Contrato de Fideicomiso Revocable de Inversión y Administración, de acuerdo a las reglas de operación autorizadas por el comité técnico quien es el máximo órgano de gobierno del fideicomiso, al 31 de diciembre de 2016 se tiene registrado la cantidad de \$ 28,941,267 en cuentas contables de orden.

El Fideicomitente es el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional y el Fiduciario es el Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte (anteriormente Banpaís, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Mexival - Banpaís, División Fiduciaria).

### **III.I.III Banorte Cuenta de Dólares**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de \$ 80,915.26 dólares equivalentes a moneda nacional a \$ 542,109.17 pesos corresponde a la Cuenta Bancaria de Banorte, S.A Número 0564242089 con Clabe Interbancaria Numero 072180005642420894 con el objeto de ir controlando las entradas y salidas de dólares.

### **III.I.IV Bienes Bajo Contrato en Concesión**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de \$ 453,551 y corresponde a dos Contratos de Arrendamiento realizado con el Banco Mercantil del Norte, S.A. por los Espacios A y B por 28.74 metros cuadrados y 28.80 metros cuadrados respectivamente, y con vigencia de dos años a partir del ejercicio fiscal de 2016.

**III.I.V Bienes Bajo Contrato en Comodato**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de \$ 3,703,767 y corresponde a tres instituciones científicas que tienen los equipos.

**III.I.VI Cuentas de Orden Presupuestarias**

El CINVESTAV cumpliendo con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 01 ) Control Presupuestal de los Ingresos y Gastos registra en cuentas de orden, el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de ingreso como de los egresos, los saldos al cierre del ejercicio son los siguientes.

<b>Ingresos:</b>	
Presupuesto de Ingresos Autorizado	2,228,267,092
Presupuesto de Ingresos por Recibir	-714,793,923
Presupuesto de Ingresos Devengado	-10,364,666
Presupuesto de Ingresos Modificado	146,882,558
Presupuesto de Ingresos Cobrado	-1,648,972,479

<b>Egresos:</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,228,267,092
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-605,448,542
Presupuesto de Egresos Modificado	-146,853,210
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,552
Presupuesto de Egresos Devengado	112
Presupuesto de Egresos Pagado	2,979,547,598

## **Notas de Gestión Administrativa**

### **Introducción**

El Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional (CINVESTAV) es un organismo creado mediante decreto presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 6 de mayo de 1961, modificándose su estructura y objeto, según decreto publicado en el DOF el 24 de septiembre de 1982, como Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Está sectorizado a la Secretaría de Educación Pública

El CINVESTAV tiene la finalidad de formar investigadores especialistas a nivel posgrado y expertos en diversas disciplinas científicas y tecnológicas, así como la realización de investigación básica aplicada de carácter científico y tecnológico.

### **Panorama Económico y Financiero**

Obtiene sus recursos por ingresos propios por venta de servicios, cursos, donaciones y transferencias federales.

Las relaciones laborales del CINVESTAV con su personal se rigen por el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su Reglamento.

Existen diversos beneficios, en adición a los señalados en la Ley Federal del Trabajo, estipulados en el contrato colectivo de trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores del CINVESTAV que se liquidan conforme se acumulan y se pagan. En el caso de las primas de antigüedad o retiro se estima el pasivo por este beneficio laboral que se acumula conforme transcurre la antigüedad de los trabajadores y se incrementan los salarios.

Para la cobertura de los servicios el CINVESTAV celebra contratos individuales de trabajo por servicios personales y por obra determinada, bajo el régimen de honorarios profesionales independientes.

El CINVESTAV por su naturaleza de Entidad de Participación Estatal Mayoritaria, no es sujeto de Impuesto Sobre la Renta (ISR), con excepción de las obligaciones que como retenedor debe cumplir como responsable solidario.

Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA) se considera como un gasto cuando este es repercutido al CINVESTAV y sobre los ingresos gravados a este impuesto se hace la repercusión correspondiente.

## Bases Específicas De Registro Contable

Sus actividades y prácticas contables están reguladas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) así como por los decretos, acuerdos y comunicados que expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental emitió el oficio No. 309-A-II 001/2016 con fecha 29 de diciembre de 2016, en donde notifica a las Dependencias Coordinadoras de Sector de la Administración Pública Federal, las Disposiciones en Materia Contable aplicables al Sector Paraestatal Federal (SPF) así como el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), las cuales son aplicables a partir del 2015.

A continuación se describen las Principales políticas contables y financieras utilizadas para la formulación de los estados financieros.

- El registro de las operaciones se apega al Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el sector Paraestatal (NIFGG SP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
- El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) emitió el 9 de diciembre de 2009 las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas y en conjunto con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2015, se consideró la siguiente estructura que será aplicable al CINVESTAV.

### ❖ Información Contable

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variación del Patrimonio
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado de Flujos de Efectivo

- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Notas a los Estados Financieros
- Informe sobre Pasivos Contingentes

### **Reconocimiento De Los Efectos De La Inflación En La Información Financiera.**

- La NIF B-10, "Efectos de la Inflación" que entró en vigor el 1º de enero de 2008, requiere que, a partir del inicio del ejercicio en que se confirma el cambio a un entorno no inflacionario, se dejen de reconocer los efectos de la inflación del período.
- La inflación de 2016 y 2015, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor que Publicó el Banco de México, fue de 3.36% y 2.13% respectivamente. La inflación acumulada por los últimos 3 años fue de 9.57%, nivel que de acuerdo con la NIF B-10 "Efectos de la Inflación", la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario.
- Los efectos de la inflación aplicable a entidades del Sector Paraestatal según Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal 04 Reexpresión (anteriormente Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal 007 Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación) emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, señala que se registre la actualización del rubro de activo fijo y su depreciación y su correspondiente efecto en el patrimonio (superávit por revaluación).

### **Efectivo**

- El efectivo corresponde principalmente a depósitos de dinero en cuentas de cheques a valor nominal de la moneda en curso legal.
- Los equivalentes de efectivo corresponden a inversiones en valores disponibles a corto plazo las cuales están valuadas incluidos los intereses ganados a su valor razonable o valor neto de realización a la fecha de los estados financieros.

### **Operaciones En Moneda Extranjera**

- Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se realizan y se ajustan los saldos en moneda extranjera a la fecha de los balances.

### **Estimación Para Cuentas De Cobro Dudoso**

- Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que al cierre del ejercicio se definen como de más de un año de antigüedad se reservan en un 10%, con más de 2 al 50% y con más de tres al 100% y, sobre las que se han agotado las gestiones de cobro se cancelan contra la provisión de cuentas incobrables.

### **Inventarios**

- Las compras se registran a su costo de adquisición incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. Las existencias en los almacenes se valúan a través del Método de Costos Promedio.

### **Bienes Inmuebles, Bienes Muebles Y Equipo**

- Se registran al costo de adquisición o construcción incluyendo el Impuesto al Valor Agregado y los recibidos como donación a un valor estimado.
- Los inmuebles, muebles y equipo se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta de los años 2008 al 31 de diciembre de 2016, no se actualizaron por que no se presenta un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.



**Depreciación**

- La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, durante el ejercicio fiscal de 2013 se modificaron los porcentajes de los rubros de Inmuebles y Muebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, mismos que son aplicables para el ejercicio 2015 y 2016, siendo los siguientes.

Cuenta	Tasa de depreciación	Tasa de depreciación
	2016	2015
Edificios no habitacionales	3.30%	3.30%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00%	10.00%
Equipo de Cómputo	33.33%	33.33%
Equipo de Administración	10.00%	10.00%
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33%	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10.00%	10.00%
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%	20.00%
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00%	20.00%
Equipo Marítimo	20.00%	20.00%
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00%	20.00%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%	10.00%
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%	10.00%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%	10.00%
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00%	10.00%
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00%	10.00%

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

Cuenta	Tasa de depreciación	Tasa de depreciación
	2016	2015
Herramientas y Máquinas	10.00%	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%	10.00%
Otros Bienes Muebles	10.00%	10.00%

### Obligaciones Laborales Al Retiro De Los Trabajadores

- La prima de antigüedad o retiro, es en función al convenio celebrado con el Sindicato, que se refieren a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.
- Para cumplir con esta obligación en años anteriores, se creó un pasivo por este beneficio acumulado y se creó su correspondiente activo. Cada que se ajusta en forma estimada el pasivo con cargo a los resultados y el activo se amortiza a una tasa del 10% anual.

### Patrimonio

- El patrimonio se integra principalmente por las transferencias del Gobierno Federal para la inversión del activo fijo, por la actualización del valor del activo y por donaciones recibidas.

### Transferencias Del Gobierno Federal

- Las transferencias que se reciben del Gobierno Federal para la operación del Centro se registran como ingresos en el estado de resultados. Los recursos que se tienen por recibir por los cuales existe la certeza de entrega por parte del Gobierno Federal se registran también como ingresos y se consideran como cuentas por cobrar a cargo de la Tesorería de la Federación. Las transferencias para gasto de inversión se registran como aportación patrimonial.

### Ingresos Por Proyectos De Investigación

- Los ingresos por proyectos de investigación se reconocen conforme a los plazos establecidos en los convenios, incluyendo los respectivos costos incurridos y por incurrir conforme a los plazos.

### Intereses Sobre Inversiones

- Los intereses que se generan en el mes con recursos fiscales, se enteran a la Tesorería de la Federación el día primero posterior al cierre de cada mes.
- Para este año el CINVESTAV, continua en el Sistema de Lineamientos de Cuenta Única, los pagos se realizan en su mayoría a través de la Tesorería de la Federación Banco de México (SIAFF) cuyo objetivo es el de centralizar el recurso y ejercerlo a través de SICOP-SIAFF.

Los estados financieros y sus notas, fueron aprobados por los funcionarios que los suscriben el 16 de marzo de 2017 en su carácter de Director General, Secretario Administrativo y Subdirectora de Recursos Financieros, y serán enviados a la Junta Directiva para su aprobación o, en su caso, modificación.

### Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan

---

Autorizó: LIC. JESÚS CORONA URIBE  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

---

Elaboró: C.P. LIDIA BARBOSA FERNÁNDEZ  
SUBDIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS