

CUENTA PÚBLICA 2017

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

NOTAS DE DESGLOSE

Explicación De Algunos Rubros De Los Estados Financieros

I.I Activo

I.I.I Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de este rubro se integra como sigue

Concepto	2017	2016
Caja	\$ 158,682	186,537
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	104,406,558	163,527,657
Bancos de Fondos Alternos (2)	234,989,682	324,744,506
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 339,554,922	488,458,700

(1) Se compone de 22 cuentas bancarias principalmente contratadas con el Banco BANORTE, S.A., de las cuales, 13 son administradas por Oficinas Centrales y 9 por las Unidades Foráneas.

Durante el ejercicio 2017 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 780 de las cuales 385 corresponden a fondos alternos y 385 a unidades foráneas; las cuentas bancarias son operadas principalmente por los Bancos BANORTE, S.A y HSBC. Se encuentran aperturadas y vigentes 10 cuentas en dólares, de las cuales 1 es de Fondos Alternos y 9 de las Unidades Foráneas.

CUENTA PÚBLICA 2017

En lo que respecta a los recursos propios, se encuentran comprendidos un total de 18 cuentas, de las cuales 4 son administradas por Zacatenco y 14 por unidades foráneas. Al 31 de diciembre se encuentran aperturadas y vigentes 4 cuentas en dólares, de las cuales 1 de Zacatenco y 3 de unidades foráneas.

I.I.II Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Concepto	2017	2016
Organizaciones particulares	\$ 22,142,121	21,115,865
Subsidio de operación	0	0
Subsidio de inversión (1)	58,696	58,696
Unidades Foráneas (2)	17,775,461	4,223,213
Otras Cuentas por Cobrar Unidades Foráneas	8,158,059	7,503,698
Deudores diversos de Fondos Alternos	6,703,415	674,390
Cartera litigiosa de Fondos Alternos	5,662,819	5,662,819
Anticipo P/Contratos de Fondos Alternos		-31,848
Pasajes y viáticos de proyectos	4,391,573	3,572,543
Anticipo para compras y gastos de Fondos Alternos	11,099,566	13,311,784
Cartera litigiosa	2,834	2,834
Pasajes y viáticos por comprobar	1,997,083	2,856,926
Anticipos para compras y gastos (4)	24,442,200	23,076,546
Anticipo para contratos	11,261,096	8,714,991
Otros Deudores de Fondos Alternos	-12,881,479	-4,650,437
Gastos a comprobar por Unidades Foráneas	47,247,559	40,505,198
Funcionarios y empleados	987,337	374,455
Subtotal	149,048,339	126,971,673.1
Reserva para cuentas incobrables	-17,906,862	-21,200,536
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	131,141,477	105,771,137

- (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 30 de septiembre de 2017.

I.I.III Inventarios

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el inventario se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
Materiales en tránsito del ejercicio (1)	114,789	365,399
Materiales en tránsito del ejercicio anterior (2)	1,785,225	3,778,527
Materiales en tránsito de proyectos	2,670,398	5,165,045
Materiales en tránsito de proyectos ejercicios anteriores	0	0
Total de inventarios	4,570,411	9,308,971

- (1) Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros y se integra de 2 pedidos, de los cuales se encuentra pendiente la facturación original y/o su registro en el almacén al 31 de diciembre de 2017.
- (2) Este importe se integra de \$89,125 y \$ 1,696,100 pedidos correspondientes al ejercicio 2016 y años anteriores, respectivamente.

I.I.IV Almacenes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los almacenes se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Almacén compras	4,397,847	6,037,162
Almacén talleres	4,460,111	4,750,789
Total de Almacenes	8,857,958	10,787,951

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

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso se integran como sigue:

Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 966,506,140	960,672,468
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	68,724,939	67,820,823
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,497,707,611	2,394,358,973
Vehículos y Equipo de Transporte	24,994,471	25,426,215
Equipo de Defensa y seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	240,837,139	227,791,950
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Suma de Bienes Muebles	\$ 3,798,770,300	3,676,070,429

CUENTA PÚBLICA 2017

Producto de la conciliación contable _ física de reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
3,798,770,300	3,798,770,300	0

Integración de los Bienes Inmuebles

Concepto	2017	2016
Terrenos	246,633,404	246,633,404
Viviendas		
Edificios no Habitacionales	2,099,383,331	2,099,383,331
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,346,016,735	2,346,016,735
Infraestructura		
Subtotal de infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico		
Contracciones en Proceso en bienes Propios	123,038,877	89,026,772
Subtotal de Contracciones en Proceso	123,038,877	89,026,772
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,469,055,612	2,435,043,507

CUENTA PÚBLICA 2017

Producto de la conciliación contable _ física de reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
2,469,055,612	2,469,055,612	0

(1) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 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 2017 y 2016 asciende a \$ 751,361,002 y 788,829,101.

(3) Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre de 2017 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 2017 y 2016, siendo los siguientes.

CUENTA PÚBLICA 2017

Cuenta	Tasa de depreciación	Tasa de depreciación
	2017	2016
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 Educacional	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%
Herramientas y Máquinas	10.00%	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%	10.00%
Otros Bienes Muebles	10.00%	10.00%

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto		2016	2016
Depreciación Acumulad de Bienes inmuebles	\$	-1,325,054,688	-1,287,586,589
Depreciación Acumulad de Bienes Muebles		-3,094,399,693	-2,878,391,210

II.I.VI Otros Activos

Concepto		2017	2016
Otros Activos No circulantes	\$	242,968,632	242,968,632

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

- El rubro de Cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo se integra como sigue:

Concepto		2017	2016
Proveedores del país(1)	\$	13,950,433	23,883,902
Proveedores del país de diversos proyectos		62,386	81,802
Proveedores del extranjero		1,156	1,156
Proveedores del extranjero de diversos proyectos		0	1,292,643
Acreedores diversos (2)		60,758,714	60,018,950
Acreedores diversos de proyectos		-167,118	4,329,850
Acreedores de nomina		55,374,999	53,345,268
Total de Cuentas por Pagar	\$	129,980,570	142,953,570

- El Rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo se integra como sigue.

Contribución	2017	2016
Impuestos y Cuotas por pagar	\$ 6,379,330	27,245,174
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	217,875	4,678,888
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	-93,353	8,675
Impuesto sobre nóminas y otros que derivan de una relación. laboral	17,432,189	5,042,737
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	15,780,822	27,498,959
Total de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	39,716,864	64,474,433
Total de Pasivo Circulante	\$ 169,697,434	207,428,003

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.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo en el pasivo, en el activo y cargo a resultados de la reserva es como sigue.

Concepto	2017	2016
Pasivo - Provisión de prima de antigüedad	\$ 729,794,832	729,794,832
Activo - Prima de antigüedad por amortizar (1)	242,968,632	242,968,632
Resultados - Prima de antigüedad cargada a gastos		

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

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 2017 y 2016

Ingresos de Gestión	2017	2016
Donaciones en Efectivo	\$ 4,478,421	3,765,586
Ingresos por ventas y servicios del Organismo	61,384,954	95,613,472
Otros Ingresos	2,724,813	10,801,017
Subsidios y Transferencias Corrientes		
Subsidio de Operación	2,762,631,670	2,467,988,785
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Ingresos de Fondos Alternos	290,813,102	402,701,298
Otros Ingresos de Fondos Alternos	71,661,248	95,492,630
Donaciones en Especie y Diversos	0	0
Intereses Bancarios	151,859	130,684
Comisiones Bancarias	0	0
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	48,537	162,788
Diferencia por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo	-7,913	-32,396
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
Fideicomiso	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 3,193,886,691	3,076,623,865

II.III.II Gastos y Otras Pérdidas

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

Concepto	2017		2017		Total	
	Recursos fiscales	Recursos Fondos Alternos	Recursos Propios	Recursos por Donativos	2017	2016
Servicios Personales	\$ 1,959,021,593	738,015	13,743,679		1,973,503,287	1,859,662,785
Materiales y Suministros	153,778,833	98,482,041	23,027,426	411,503	275,699,803	294,632,726
Servicios Generales	557,341,978	145,160,902	37,445,173	1,096,621	741,044,674	586,599,058
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas						
Subsidios y subvenciones	19,189,517	50,067,965	7,358,111	77,874	76,693,467	81,918,306
Fideicomisos						
Total por Asignación de recursos	\$ 2,689,331,920	294,448,923	81,574,389	1,585,997	3,066,941,230	2,822,812,876
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias						
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos					270,478,303	337,810,231
Total de Gastos y Otras pérdidas					\$ 3,337,419,533	3,160,623,107

II.IV Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

II.IV.I Patrimonio Contribuido

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se Integra como sigue:

Patrimonio Contribuido	2017	2016
Apertura del Ejercicio	\$ 1,950,513,673	1,950,513,673
Subsidio de Inversión	34,412,069	0
Rectificación por Cambios en Políticas Contables	0	0
Total de Patrimonio contribuido	\$ 1,984,925,743	1,950,513,673

II.IV.II Patrimonio Donado

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se Integra como sigue:

Patrimonio Donado	2017	2016
Apertura del Ejercicio	\$ 696,786,882	685,170,983
Donaciones de Equipo	1,763,227	11,615,900
Total de Patrimonio Donado	\$ 698,550,109	696,786,882

II.IV.III Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se Integra como sigue:

Patrimonio Generado	2017	2016
Apertura del ejercicio	\$ -1,248,798,354	-1,164,768,315
Rectificación de Ejercicios Anteriores	-107,961,959	-26,114,274
Traspaso del ejercicio anterior	-143,532,842	-83,999,242
Total de Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	\$ -1,500,293,154	-1,274,881,831

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:

Concepto	Saldo Final 2017	Saldo inicial 2016
Efectivo en caja	\$ 158,682	186,537
Efectivo en bancos	339,396,240	488,272,163
Total de Efectivo y Equivalentes	339,554,922	488,458,700

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

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se Integra como sigue:

Concepto	2017	2016
Flujo de aplicación	-156,711,975	-124,632,700
Flujo de origen	253,476,582	223,156,586
Flujo de Inversión	96,764,607	98,523,886

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

Concepto	2017	2016
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	\$ -143,532,842	-83,999,242
Rubros extraordinarios	0	0
Ahorro / Desahorro	-83,999,242	-83,999,242

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

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 2017.		
(Cifras en pesos)		
1.- Ingresos presupuestarios		3,765,727,272
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	70,597,092	70,597,092
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	70,597,092	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	642,437,673	642,437,673
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	642,437,673	
4.- Ingresos contables (4=1+2-3)		3,193,886,691

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017. (Cifras en pesos)		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		3,302,572,693
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	280,871,627	280,871,627
Mobiliario y equipo de administración	13,245,649	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	658,484	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	100,342,577	
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,272,213	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	34,012,093	
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	124,340,611	
3.- Mas gastos contables no presupuestales	315,718,467	315,718,467
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	270,478,303	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	45,240,164	
4.- Total de Gasto contables (4=1+2-3)		3,337,419,533

Conciliación global entre las cifras Presupuestales y Contables.

- a) Se incluye la Conciliación Contable Presupuestal de Ingresos Presupuestales la cual muestra las diferencias entre los ingresos presupuestales obtenidos por un importe de \$ 3,765,727,272 pesos ingresos Presupuestales y Contables por un importe de \$ 3,193,888,691 pesos.
- b) Se incluye 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 \$ 3,302,572,693 pesos que se presentan en el Estado del Ejercicio Presupuestal del Gasto y un gasto contables por un importe de \$ 3,337,419,533 pesos.

III NOTAS DE MEMORIA

III.I Cuentas de Orden contable

III.I.I Juicios

Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

Las demandas desfavorables contra CINVESTAV por ex trabajadores y pendientes de ser resueltas por el tribunal competente, al 31 de diciembre de 2017 asciende a la cantidad de \$ 73,000,000 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 2017 se tiene registrado la cantidad de \$ 32,289,211 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 2017 de \$ 80,431 dólares equivalentes a moneda nacional a \$ 533,521 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 2017 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 2017 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 trimestre son los siguientes.

Ingresos:	
Presupuesto de Ingresos Autorizado	3,133,641,025
Presupuesto de Ingresos por Recibir	620,141,422
Presupuesto de Ingresos Devengado	1,469,742
Presupuesto de Ingresos Modificado	553,671,728
Presupuesto de Ingresos Cobrado	3,068,641,073

Egresos:	
Presupuesto de Egresos Aprobado	-3,133,641,025
Presupuesto de Egresos por Ejercer	461,103,813
Presupuesto de Egresos Modificado	-553,671,728
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,191,718
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	-1,044,087
Presupuesto de Egresos Pagado	3,225,061,308

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.

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017	Tasa de depreciación 2016
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%
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%

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 2018 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.

Autorizó Lic. Jesús Corona Uribe
Cargo Secretaria Administrativa

Elaboro: Lucía Chávez Ramírez
Cargo Subdirección de Recursos
Financiero