

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

I. NOTAS DE DESGLOSE**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****- ACTIVO**

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de este rubro se integra como sigue:

- Bancos

Concepto	2018	2017
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	135,907,345	104,406,558
Bancos de Fondos Alternos (2)	318,451,144	234,989,682
Total de Bancos	454,358,489	339,396,240

Al cierre del ejercicio se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 124,303,711 pesos, que representa un 33.9% mayor, principalmente en el rubro de Fondos Alternos, por proyectos vigentes y en desarrollo durante el ejercicio 2019.

CUENTA PÚBLICA 2018

- (1) El saldo contable al 31 de diciembre de 2018, se compone de 45 cuentas bancarias de las cuales, 15 son administradas en Oficinas Centrales y 30 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	15	68,018,305
Guadalajara	9	15,640,018
Irapuato	5	1,694,413
Langebio	3	9,267,690
Mérida	2	17,362,791
Monterrey	2	92,022
Querétaro	2	2,014,785
Saltillo	3	16,876,902
Tamaulipas	4	4,940,418
Suma	45	135,907,345

De las cuentas anteriores catorce de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: dos en Oficinas centrales, cuatro en Unidad Langebio, cuatro en Unidad Irapuato, tres en Unidad Guadalajara y una en Mérida.

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	242	195,756,912
Guadalajara	34	16,981,080
Irapuato	62	36,073,558
Langebio	38	28,852,297

CUENTA PÚBLICA 2018

Unidad	Cuentas	Importe
Mérida	53	19,301,244
Monterrey	27	7,263,039
Querétaro	53	9,810,081
Saltillo	10	1,800,479
Tamaulipas	11	2,612,454
Suma	530	318,451,144

(2) Este saldo se integra de las cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 530 cuentas bancarias, de las cuales: 242 son administradas en oficinas centrales, y 288 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

El monto registrado se refiere a los saldos contables de cuentas bancarias que se encuentran en un proceso de depuración avanzado lo que ha permitido que los saldos sean más confiables y transparentes.

- Caja

Concepto	2018	2017
Caja	0	158,682
Total de Caja	0	158,682

El saldo de esta cuenta muestra un saldo de cero pesos, ya que el Fondo Rotatorio se reintegró antes de la finalización del ejercicio.

El CINVESTAV, no cuenta con inversiones financieras, por lo que no se revela información.

- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Unidad	Cuentas	Importe
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	13,529,480	22,142,121
Cuentas por cobrar de la Federación	58,696	58,696
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	22,697,501	17,775,461
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	18,279,997	8,158,058
Deudores Diversos	1,750,844	85,938,108
Deudores Diversos de Fondos Alternos	3,355,752	14,975,895
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	59,672,270	149,048,339

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo contable refleja el importe de 59,672,270 pesos, menor en 89,376,069 pesos, en términos porcentuales un 59.9% menos, principalmente en el rubro de Deudores Diversos

Adicionalmente se informa que 109.7 millones de pesos por adeudos de la Tesorería de la Federación por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio fueron reclasificados a la cuenta 1.2.7.9 Otros Activos Diferidos, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 “Gasto Directo” Numeral 11, que dice **“Que al cierre del ejercicio por el traspaso del activo circulante al diferido de los subsidios, transferencias y/o aportaciones del Gobierno Federal, de los cuales no se emitió Cuenta Por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago”** Cancelando la cuenta 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo, cuadro que se mostrará en el apartado correspondiente.

Es importante comentar que el saldo que se tenía en la cuenta de deudores diversos, tuvo un descenso notable derivado de las medidas que se adoptaron para depurar y controlar este rubro, atendiendo la invaluable recomendación del Despacho de Auditores Externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos S.C. lo que se puede demostrar con la comparación del saldo al 31 de diciembre de 2017 en relación al 31 de diciembre de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

Adicionalmente se informa que están en proceso de revisión y autorización las Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Centro de Investigación y Estudios Avanzados del I.P.N., en el Comité de Mejora Regulatoria Interno, y se espera contar con los criterios definidos, que habrán de utilizarse en el proceso de cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor del CINVESTAV, cuando fuere notoria la imposibilidad de su cobro.

Se presenta un resumen de las cuentas por cobrar, con desagregación por vencimiento a 90, 180 menos o igual a 365 días, es importante señalar que se están realizando trabajos de integración y depuración de estas, a efecto de contar con saldos actualizados y con información acorde, para ello se puntualiza, que se comenzó este trabajo y del análisis se determinaron cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 365 días, las cuales por recomendación de los auditores externos se reclasificaron a cuentas por cobrar a largo plazo.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios. (1)	42,735,815	6,403,505	70,713	5,355,643
Anticipo para compras y gastos (2)	3,115,793	1,572,729	367,983	50,089
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45,851,608	7,976,234	438,696	5,405,732

- (1) Como se comentó en el párrafos anteriores el importe de 109.7 millones de pesos por adeudos de la Tesorería de la Federación por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio, fueron reclasificadas a la cuenta 1.2.7.9.

Es importante mencionar que las cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 180 días se encuentran en proceso de depuración y análisis de los registros, para asegurar la confiabilidad y veracidad de las cifras.

- (2) En el rubro de anticipo para compras y gastos, el importe de 5.4 millones de pesos que representa el 82.9 %, se refiere a gastos con una antigüedad mayor a 365 días, que igualmente se encuentra en proceso depuración y análisis de los registros, para asegurar la confiabilidad y veracidad de las cifras.

Se tiene un saldo contable por Derechos a Recibir Bienes o Servicios de Anticipos a Contratistas por Obras Públicas por 3,903,584 pesos, el cual corresponde al contrato CINVESTAV-SA-141014-01celebrado con la constructora Intercomunicación y Acceso, S.A. de C.V. por un monto de 27,034,298.77 pesos, otorgándose un anticipo del 30% por 8,110,289.63 pesos, del cual se amortizo un monto de 4,206,705.63 pesos. La fecha de

CUENTA PÚBLICA 2018

inicio era el 14 de octubre de 2014 y la fecha de terminación el 31 de diciembre de 2014, sin embargo por problemas con la constructora la obra se interrumpió y actualmente se encuentra en litigio por lo que habrá que esperar el dictamen del área jurídica para establecer el tratamiento del finiquito y el registro contable, tanto del contrato como de la amortización del anticipo.

Concepto	2018	2017
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios	3,903,584	5,357,683
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios de Fondos Alternos	0	3,155,736
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,903,584	8,513,419

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Sin información que revelar

- Inventarios:

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, de la cuenta denominada inventarios se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Materiales en tránsito	29,521	114,789
Materiales en tránsito de ejercicios anteriores	199,370	1,785,224
Materiales en tránsito de fondos alternos	718,374	2,670,398
Total de inventarios	947,265	4,570,411

Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros por materiales y servicios, que ya fueron entregados y cuya documentación original se encuentra pendiente de recibir para su registro y aplicación, es importante mencionar que esta cuenta entró en un proceso de depuración lo que permitió la disminución de los saldos en 2018 en relación a 2017.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Almacenes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Materiales de Administración, y artículos oficiales	1,646,589	2,644,150
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	2,703,116	4,041,304
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	0	66,210
Combustibles lubricantes y aditivos	0	-4,801
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	1,636,319	1,616,818
Herramientas, refacciones accesorios para consumo	578,394	494,277
Total de Almacenes	6,564,418	8,857,958

El CINVESTAV, cuenta con dos almacenes ubicados en la Unidad Zacatenco, y distribuyen tanto a Zacatenco como a la Sede Sur, el primero denominado de compras el cual alberga principalmente insumos de oficina y limpieza, el segundo denominado de talleres, almacena materiales de reparación que se utilizan en el mantenimiento menor que realiza el propio personal del CINVESTAV, optimizando los tiempos de respuesta y atención inmediata a la comunidad del Centro.

El método de valuación de los almacenes es de Costo Promedio, la conveniencia de la aplicación de este método, obedece a que es fácil de aplicar y proporciona confiabilidad y se cuenta con un costo promedio de mercado para el valor de los almacenes, no existe cambio en el método por lo que no hay impacto en la información financiera que revelar.

Como se comentó en párrafos anteriores, en el caso de almacenes el importe de 1,325.9 miles de pesos, mismo por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago fue reclasificado a la cuenta 1.2.7.9 Otros activos diferidos.

➤ Estimaciones y deterioros

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de la cuenta asciende a 17,906,862 pesos, mismo que no sufrió cambios comparados con el cierre del ejercicio 2017, esto debido a que las Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del I.P.N., se encuentran en proceso de revisión y posterior autorización por la H. Junta Directiva de este Centro, y una vez autorizadas se determinara la “Reserva para Cuentas Incobrables”, en los registros contables.

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2018, es de 82,625,080 pesos, y se conforma por el Fideicomiso de Administración y Pago denominado “R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV”, donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin es conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, será financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación o mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados ...

➤ Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo

Concepto	2018	2017
Deudores diversos a largo plazo	46,962,696	0
Deudores diversos de fondos alternos	27,686,984	0
Otros derechos a recibir efectivo equivalentes a largo plazo	11,592,343	0
Total de Almacenes	86,242,023	0

En este rubro se reclasificaron los deudores, y cuentas por cobrar de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días, con esta acción se atendió la recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos, con lo cual se podrán llevar a cabo las tareas de depuración con mayor claridad lo que facilitará la pronta depuración de las mismas.

Es importante comentar que el saldo que se tenía en la cuenta de deudores diversos, tuvo un descenso notable derivado de las medidas que se adoptaron para depurar y controlar este rubro, atendiendo la invaluable recomendación del Despacho de Auditores Externos González de

CUENTA PÚBLICA 2018

Aragón y Asociados, Contadores Públicos S.C. lo que se puede demostrar con la comparación del saldo al 31 de diciembre de 2017 en relación al 31 de diciembre de 2018.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Sin información que revelar de bienes muebles intangibles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Bienes Muebles, Inmuebles y Construcciones en Proceso se integran como sigue:

- Bienes Muebles:

Se presenta a continuación cuadro con la información de los bienes muebles registrados en la contabilidad, especificando el Valor Histórico, disminuido por la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2018, obteniendo un total neto de 514,891,287 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Mobiliario	170,066,019	120,468,392	49,597,627	55,684,775
Equipo de Administración	68,687,102	43,638,019	25,049,083	28,232,026
Bienes Informáticos	448,524,446	441,816,564	6,707,882	47,707,571
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,009,430	7,780,850	1,228,580	2,386,002
Cámaras fotográficas y de video	6,133,390	5,000,160	1,133,230	1,679,748
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	27,630,941	24,020,790	3,610,151	3,715,368
Equipo de laboratorio	2,104,983,159	1,736,654,802	368,328,357	492,468,547
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,524,839	1,524,839	0	86,996
Vehículos y Equipo de Transporte	13,035,577	13,035,577	0	4,094,702
Equipo Marítimo	362,357	355,921	6,436	10,758
Equipo auxiliar de Transporte	93,568	93,568	0	961

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,546,216	3,551,154	-4,938	-1,361,129
Maquinaria y equipo Industrial	48,766,152	29,089,072	19,677,080	21,046,788
Maquinaria y equipo de Construcción	576,497	370,714	205,783	231,816
Equipo y aparatos de comunicación	42,936,533	23,604,184	19,332,349	21,986,023
Maquinaria y equipo eléctrico	52,401,252	36,134,028	16,267,224	20,000,914
Herramientas y maquinas	6,852,794	4,307,942	2,544,852	2,803,228
Refacciones y accesorios	2,900,819	1,693,228	1,207,591	1,471,766
Subtotal	3,008,031,091	2,493,139,804	514,891,287	702,246,860
Reexpresión	846,494,237	846,494,239	0	2,123,744
Total de Bienes Muebles	3,854,525,328	3,339,634,043	514,891,287	704,370,604

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre de 2018 presentan 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 2018, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

Es importante mencionar que durante el mes de diciembre se actualizó la depreciación de la reexpresión de los bienes muebles, lo cual no se había realizado en años anteriores.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes 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 2018 y 2017, siendo las siguientes:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Cómputo	33.33%
Equipo de Administración	10.00%
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	10.00%
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00%
Equipo Marítimo	20.00%
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00%
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00%
Herramientas y Máquinas	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%
Otros Bienes Muebles	10%

CUENTA PÚBLICA 2018

En este sentido se informa que se realizó conciliación contable-física de los bienes muebles entre los Departamentos de Contabilidad e Inventarios al cierre del mes de diciembre de 2018, con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles	Conciliación
3,008,031,091	3,012,893,350	4,862,259

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 4,862,259 pesos, la variación se deriva de partidas en conciliación las cuales se registrarán contablemente una vez que se cuente con toda la documentación soporte y se realice un análisis de la misma para proceder a su registro de manera correcta.

Uno de los aspectos a comentar es que las características significativas de los bienes muebles se consideran apropiadas, lo que permite que se sigan utilizando para la operación del CINVESTAV.

- Terrenos y Bienes Inmuebles:

La integración de Terrenos y Bienes Inmuebles, que se presenta en el cuadro siguiente, contempla el valor del terreno y de los Inmuebles propiedad del CINVESTAV por ubicación geográfica, en el caso de Terrenos se contempla su re expresión y revaluación; en los Inmuebles la re-expresión la revaluación y se disminuye con el efecto de las depreciaciones.

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	No aplica	No aplica	0	246,633,404
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	555,722,246	No aplica	No aplica	557,661,661	
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	19,818,092	No aplica	No aplica	40,534,382	
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	0	No aplica	No aplica	4,752,314	
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	304,612,733	No aplica	No aplica	306,000,000	
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,368	5,843,617	290,167,551	No aplica	No aplica	311,100,536	
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	252,332,360	No aplica	No aplica	255,600,477	
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,405	0	No aplica	No aplica	193,633,505	
Terrenos Cinvestav Tepepan	0	0	19,469,572	No aplica	No aplica	19,469,572	
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	26,813,178	No aplica	No aplica	26,813,178	
Terrenos Cinvestav Shiller	0	0	37,658,413	No aplica	No aplica	37,658,413	
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	349,956,407	No aplica	No aplica	349,956,407	
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	104,282,250	No aplica	No aplica	104,282,250	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	694,350,255	492,270,250	69,820,594	275,940,226	479,606,549	500,894,324	774,328,643
Edificios No Habitacionales	60,020,217	43,710,760	37,186,081	23,815,266	42,586,296	74,515,496	

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Cinvestav Sede Sur							
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	4,618,774	8,275,754	7,079,169	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,193,042	817,735	1,464,875	7,445,936	
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,266,085	318,168	557,453	2,945,555	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	66,058,729	46,630,264	97,884,718	25,470,424	45,430,696	139,672,591	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	59,513,278	41,785,956	71,899,915	22,827,364	40,711,008	109,660,777	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	108,088,502	77,920,579	0	42,742,946	75,916,064	67,350,071	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	31,487,561	21,098,236	209,477,135	11,584,472	20,555,482	229,922,978	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	76,684,915	53,354,993	67,092,624	29,128,800	51,982,431	116,021,301	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	55,000,000	40,697,576	1,799,986	22,222,881	39,650,627	35,624,054	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	96,643,574	64,772,020	48,076,771	35,403,959	63,105,753	110,982,653	
Edificios No Habitacionales	62,626,475	0	0	4,866,077	0	57,760,398	

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Cinvestav ABACUS							
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	20,630,014	No aplica	0	No aplica	No aplica	20,630,014	123,038,876
Total	1,523,378,921	961,659,418	2,572,529,753	499,757,092	869,842,988	3,687,968,012	1,144,000,923

Es importante comentar que en el mes de noviembre se dio de baja el revalúo del Inmueble y Terreno de la Unidad de Tamaulipas derivado de que el avalúo fue realizado por un particular, por lo que para cumplir con la normatividad vigente se han realizado los trámites de registro y solicitud del avalúo paramétrico.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada, utilizando el método de línea recta sobre saldos finales. A partir del ejercicio fiscal 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Inmuebles y Equipo, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, es aplicable para los ejercicios 2018 y 2017, el 3.3%.

Durante el mes de diciembre se realizó el traspaso de la cuenta de Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional por un monto de 118.5 millones de pesos a la cuenta de Edificios no Habitacionales, siendo relevante comentar que se tuvo un gran avance en el registro de obras terminadas que no se habían reconocido contablemente, lo que permite tener una información veraz y confiable con respecto a los inmuebles propiedad del CINVESTAV.

En este sentido se comenta que derivado de este proceso se realizó el traspaso de una obra terminada a bienes inmuebles por un monto de 62,626,475 pesos, este inmueble está en proceso de regularización para su registro ante el INDABBIN para posteriormente solicitar el avalúo paramétrico, por lo que el valor de registro es el costo de la construcción que corrió a cargo de la constructora Topografía y Proyectos de Ingeniería, S.A. de C.V. al amparo del contrato CINVESTAV SAJ-280214-01, el inmueble está ubicado en la Alcaldía de Cuajimalpa en la Ciudad de México.

La Conciliación de los saldos contables en el rubro de terrenos y bienes inmuebles, se instrumentará entre el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Mantenimiento y Obra.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

➤ Otros Activos

Concepto	2018	2017
Prima de antigüedad por amortizar	0	242,968,632
Otros Activos diferidos 2018	109,743,441	0
Total de Otros Activos	109,743,441	242,968,632

Se informa que 109.7 millones de pesos por adeudos de la Tesorería de la Federación por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio fueron reclasificados a la cuenta 1.2.7.9 Otros Activos Diferidos, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 “Gasto Directo” Numeral 11, que dice “Que al cierre del ejercicio por el traspaso del activo circulante al diferido de los subsidios, transferencias y/o aportaciones del Gobierno Federal, de los cuales no se emitió Cuenta Por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago” Cancelando la cuenta 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo, cuadro que se mostrará en el apartado correspondiente.

El CINVESTAV consideraba dentro de Otros activos la cuenta “Prima de antigüedad por amortizar”, que al 31 de julio de 2018 mostraba un saldo de 242,968,632 pesos el cual fue reclasificado a Cuentas de Orden Contables en agosto del 2018. Lo anterior derivado de que los registros contables se realizaron sin documento normativo valido, por lo que los asientos son incorrectos ya que erróneamente se fundamentaron en la norma NIF D-3 “Beneficios a los Empleados” la cual no es aplicable al Centro de Investigación y Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.

- PASIVO

➤ Pasivo Circulante

➤ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

CUENTA PÚBLICA 2018

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforma como sigue:

Concepto	2018	2017
Acreedores diversos sueldos por pagar	2,648,298	50,128,845
Acreedores diversos empleados de nómina	1,400,966	5,246,154
Proveedores del país	894,953	13,950,433
Proveedores del país de fondos alternos	208,845	62,386
Proveedores del extranjero	0	1,156
Acreedores diversos	5,783,492	60,765,347
Acreedores diversos de unidades foráneas	709,216	-167,118
Intereses bancarios	152,262	0
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	0	-6,632
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	11,798,032	129,980,571

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo contable refleja el importe de 11,798,032, menor en 118,168,970 pesos, en términos porcentuales un 90.9% menos, se observa principalmente que al aplicar la NIFGG SP 01 "CONTROL PRESUPUESTARIO" específicamente en su Norma 14, inciso a) "El pasivo circulante de las entidades, se integra, de acuerdo al artículo 121 del RLFPRH, por las obligaciones de pago contraídas derivadas de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago" inciso b) "Con relación a las relaciones de pasivo circulante de las entidades conforme a lo establecido en los artículos 121, 122 y 123 del RLFPRH, es responsabilidad de las entidades cubrir a través de sus Tesorerías los compromisos pendientes de pago generados durante cada ejercicio fiscal con cargo a su presupuesto modificado autorizado del año que se efectúe el pago, así como, las derivadas de Gasto Directo, de las cuales no se haya formalizado la incorporación de la cuenta por liquidar al Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF), o no se haya pagado al 31 de diciembre por la Tesorería de la Federación" y c) "De acuerdo a lo anterior, se deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar la(s) operación(es) únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año que se pague" que el pasivo que le aplico la NIFGG SP 01 fue de 109.7 millones de pesos por adeudos de la Tesorería de la Federación por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio se encuentran clasificadas en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 "Gasto Directo" Numeral 03, que dice "Por el registro del pasivo por

CUENTA PÚBLICA 2018

concepto de los subsidios, transferencias o las aportaciones del Gobierno Federal pendientes de aplicar, mediante la modalidad de Gasto Directo” se abonaran a la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, cuadro que se mostrará en el apartado correspondiente.

Otro rubro que tuvo una variación significativa fue el de Acreedores diversos sueldos por pagar debido a que durante este ejercicio no se creó reserva para el pago de la segunda parte del aguinaldo, considerando que esta prestación se cubre con presupuesto del año siguiente.

La desagregación de cuentas por pagar a corto plazo, se presenta sobre las cuentas de proveedores y acreedores, con vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365, las cuales están en proceso de integración y depuración de saldos, lo cual se refleja en la información financiera, es de hacer notar qué conforme a la integración de vencimientos, las cuentas por pagar con una antigüedad mayor a 365 días, por recomendación de los auditores externos se reclasificaron a cuentas por pagar a largo plazo.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días
Servicios Personales por cobrar a corto plazo	3,641,550	10,130	397,584
Proveedores por pagar	5,461,383	1,957,575	329,810
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	39,924,287	887,072	1,316,922
Otras cuentas por pagar a corto plazo	80,656	0	0
Total de cuentas por pagar a corto plazo	49,107,876	2,854,777	2,044,316

➤ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2018	2017
Impuestos y Cuotas por pagar	24,863,875	6,379,329
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	206,762	217,875
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	0	-93,353

CUENTA PÚBLICA 2018

Contribución	2018	2017
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	0	17,432,189
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	13,701,976	5,008,853
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar Rec. Extraordinarios	836,629	76,394
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar I.P. Fondos Alternos	2,519,038	10,374,539
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	42,128,280	39,395,826

El saldo contable de 42,128.3 miles de pesos corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, prestadores de servicios profesionales, retenciones a personas físicas de bienes y servicios y provisiones de las contribuciones del impuesto sobre nóminas, todos ellos se enteran al siguiente mes.

Como se mencionó en párrafos anteriores el pasivo circulante se canceló quedando su registro en la cuenta que el pasivo que le aplico la NIFGG SP 01 por adeudos de la Tesorería de la Federación por concepto de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio se encuentran clasificadas en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 "Gasto Directo" Numeral 03, que dice "Por el registro del pasivo por concepto de los subsidios, transferencias o las aportaciones del Gobierno Federal pendientes de aplicar, mediante la modalidad de Gasto Directo" se abonaran a la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, cuadro que se mostrará en el apartado correspondiente.

➤ Documentos por Pagar a Corto Plazo:

El CINVESTAV, no cuenta con Documentos por Pagar a Corto Plazo, por lo que no existe información que revelar.

➤ Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Corto Plazo:

El CINVESTAV, no cuenta con Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Corto Plazo, por lo que no existe información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2018	2017
Adeudos a la Tesorería de la Federación	80,656	321,037
Total de Otros cuentas por pagar a corto plazo	80,656	321,037

➤ Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2018	2017
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	17,976,249	0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	19,225,018	0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo 2018	109,743,441	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	146,944,708	0

El saldo contable al 31 de diciembre de 2018, representa las obligaciones de la Entidad con los clientes por los servicios prestados de bienes y/o servicios que realiza el CINVESTAV, por los cuales no se han recibido los pagos correspondientes, se destaca el importe de 109.6 millones de pesos que corresponde al pasivo circulante derivado de las CLC pendientes de pago por parte de la TESOFE.

➤ Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazos:

Sin información que revelar.

➤ Provisiones a Corto Plazo:

CUENTA PÚBLICA 2018

Sin información que revelar

➤ Otros Pasivos a Corto Plazo:

El saldo contable que refleja esta cuenta es de 146,944,708 pesos derivado de las CLC pendientes de pago por la TESOFE para cubrir reembolso y recuperación de gastos efectuados.

➤ Pasivo No Circulante

➤ Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Concepto	2018	2017
Proveedores de país	5,560,085	0
Acreedores diversos	11,430,864	0
Acreedores diversos de Unidades Foráneas	16,893,263	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	33,884,212	0

➤ Documentos por Pagar a Largo Plazo:

Concepto	2018	2017
Impuestos por pagar a largo plazo	6,898,135	0
Retenciones de seguridad social por pagar	359,394	0
Impuestos sobre nómina	3,750,586	0
Otras retenciones y contribuciones por pagar	3,337,733	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Otras ret. Y cont. P/pagar I.P. Fondos Alternos	11,171,872	0
Total de Documentos por Pagar a Largo Plazo	25,517,720	0

El CINVESTAV, no cuenta con Documentos por Pagar a Largo Plazo, por lo que no existe información que revelar. en ese rubro en particular, sin embargo al no existir una cuenta en la cual se registre los impuestos por pagar a largo plazo, se abrió una cuenta para ese caso en este rubro, el cual contiene las cuentas contables con una antigüedad mayor a 365 días y se encuentran en depuración por parte del Centro, con esta acción se atendió la valiosa recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos, con lo cual se podrán llevar a cabo las tareas de depuración con mayor claridad lo que facilitará la pronta depuración de las mismas..

➤ Deuda Pública a Largo Plazo:

El CINVESTAV, no cuenta con Deuda Pública a Largo Plazo, por lo que no existe información que revelar.

➤ Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

Concepto	2018	2017
Otros pasivos diferidos a largo plazo	4,580,717	0
Remuneraciones por pagar al personal	2,883,343	0
Remuneraciones por pagar al personal p/cancelación	18,334,453	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	25,798,513	0

En este rubro se reclasificaron los pasivos de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días, con esta acción se atendió la recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos, con lo cual se podrán llevar a cabo las tareas de depuración con mayor claridad lo que facilitará la pronta depuración de las mismas.

CUENTA PÚBLICA 2018

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

El CINVESTAV, no cuenta con Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo, por lo que no existe información que revelar.

➤ Provisiones a Largo Plazo

Provisiones	2018	2017
Provisión para prima de antigüedad	0	729,794,832
Total de provisiones a Largo Plazo	0	729,794,832

El CINVESTAV consideraba dentro de Provisiones a largo plazo “Provisión para prima de antigüedad por amortizar”, que al 31 de agosto de 2018, fue reclasificado a Cuentas de Orden Contables, de acuerdo a la Norma de Información NIFGG SP05 “Obligaciones Laborales”, que fue usada por supletoriedad por el CINVESTAV, y la Norma en su numeral 6, nos indica que las entidades que tengan contabilizadas operaciones correspondientes al pasivo laboral y no se hayan fondeado, deberán de reclasificar por única vez, los registros que hayan afectado resultados de años anteriores, identificando el período al cual corresponden.

Para la generación de la póliza, se tomó como base la guía No. 33, Obligaciones Laborales incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Por el movimiento realizado se obtuvo un impacto favorable en el patrimonio del CINVESTAV por 489.4 millones de pesos.

El registro quedó asentado en cuentas de orden contable.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

CUENTA PÚBLICA 2018

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2018	2017
Otros aprovechamientos	3,269,045	4,478,421
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	3,269,045	4,478,421

Esta cuenta refiere a los ingresos obtenidos por donaciones en efectivo al CINVESTAV, en el año 2018.

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:

Concepto	2018	2017
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	145,930,544	64,109,767
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	145,930,544	64,109,767

Al 31 de diciembre del ejercicio 2018 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se han obtenido 81.8 millones de pesos más de ingresos, destacando la venta de servicios que representan 103.9 millones de pesos; 39.2 millones de pesos por el traspaso de recursos del Fideicomiso extinguido en el mes de diciembre y por ventas diversas (libros, animales de laboratorio) 2.9 millones de pesos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

CUENTA PÚBLICA 2018

El saldo contable al 31 de diciembre de 2018, representa los Recursos recibidos por el CINVESTAV, por la notificación del pago de las Cuentas por Liquidar Certificadas por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal, afectando simultáneamente el ingreso recaudado y el egreso pagado presupuestalmente con el objeto de sufragar gastos inherentes a la operación del Centro, mismo que se muestra a continuación:

Concepto	2018	2017
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,900,964,820	2,762,631,670
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,900,964,820	2,762,631,670

- Ingresos Financieros:

Concepto	2018	2017
Ingresos Financieros	1,279,097	151,859
Total de Ingresos Financieros	1,279,097	151,859

El saldo contable al 31 de diciembre de 2018, representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios y los rendimientos obtenidos por la creación del Fideicomiso establecido con BANJERCITO "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV".

- Incremento por Variación de Inventarios:

Sin información que revelar.

- Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia:

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2018

- Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Concepto	2018	2017
Bonificación de descuento obtenidos	0	48,537
Diferencia por tipo de cambio	0	-7,913
Ingresos de Fondos Alternos	372,041,610	290,813,102
Otros Ingresos de Fondos Alternos	3,586,832	71,661,248
Donaciones en especie y diversos	4,933	0
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	375,633,375	362,514,974

El saldo contable total de Otros Ingresos y Beneficios Varios se integra principalmente por los recursos que obtiene el CINVESTAV, por convenios firmados con entidades privadas y públicas para el desarrollo de proyectos específicos, financiados por las entidades participantes.

➤ Gastos y Otras Pérdidas

Se presenta el siguiente cuadro con los gastos del ejercicio 2018, desagregado a nivel capítulo y por las diferentes fuentes de financiamiento con que cuenta el CINVESTAV:

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2018	2017
Servicios Personales	8,978,824	2,001,666,941	505,436	2,011,151,201	1,973,503,287

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2018	2017
Materiales y Suministros	14,386,277	151,534,659	91,086,487	257,007,423	275,699,803
Servicios Generales	83,469,346	684,642,657	135,819,453	903,931,456	741,044,674
Subsidios y subvenciones	6,032,968	15,919,946	32,312,686	54,265,600	76,693,467
Subtotal Gasto de Funcionamiento	112,867,415	2,853,764,203	259,724,062	3,226,355,680	3,066,941,231
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos				310,696,109	270,478,303
Subtotal de Otros Gastos y pérdidas extraordinarias				310,696,109	270,478,303
Total de Gastos				3,537,051,789	3,337,419,534

Del cuadro anterior se explican las cuentas de gasto de funcionamiento que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos:

El concepto 1100 “Remuneraciones del personal de carácter permanente” representa el 19.8% del total de los gastos, y comprende el importe del pago por remuneraciones del personal de carácter permanente al servicio del CINVESTAV.

El concepto 3300 “Servicios profesionales, técnicos y otros servicios” que representa el 18.0%, y en el que el gasto se realiza para los servicios profesionales de apoyo.

El concepto 1500 “Otras prestaciones sociales y económicas” representa el 15.5%, en el que se cubren prestaciones al personal tales como despensa, compensación garantizada, prestaciones establecidas por contrato colectivo de trabajo.

El concepto 1300 “Remuneraciones adicionales y especiales” representa el 12.2% del total de los gastos de prima vacacional y dominical.

Es importante comentar que como se mencionó en párrafos anteriores el gasto, considerado pasivo circulante se canceló, quedando su registro en la cuenta que aplica la NIFGG SP 01 por adeudos de la Tesorería de la Federación derivados de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes

de pago al cierre del ejercicio se encuentran registradas en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 “Gasto Directo” Numeral 03, que dice “Por el registro del pasivo por concepto de los subsidios, transferencias o las aportaciones del Gobierno Federal pendientes de aplicar, mediante la modalidad de Gasto Directo” se abonaran a la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

A continuación se presentan los comentarios al Patrimonio Contribuido

- Aportaciones:

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Apertura del Ejercicio	1,984,925,743	1,950,513,673
Aportaciones del Ejercicio	8,119,338	34,412,070
Total de Aportaciones	1,993,045,081	1,984,925,743

- Donaciones de Capital:

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se Integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Apertura del Ejercicio	698,550,109	696,786,882
Patrimonio del Ejercicio	1,765,286	1,763,227
Total de Aportaciones	700,315,395	698,550,109

Se han recibido aportaciones que incrementan el saldo contable por donaciones de capital al 31 de diciembre de 2018, destinadas al desarrollo del proyecto denominado “Exposición a plaguicidas y cáncer mamario” realizado por la Fundación González del Río Arronte I.A.P.

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio:

Durante el presente ejercicio se llevó a cabo una revaluación de los inmuebles y terrenos derivados de los avalúos efectuados por el INDAABIN por 2,572,529,753 pesos.

➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2018	2017
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-109,974,911	-143,532,842
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-109,974,911	-143,532,842

El desahorro que se aprecia, se debe principalmente a la aplicación de las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

CUENTA PÚBLICA 2018

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Ejercicios Anteriores	-902,048,300	-1,248,798,354
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-902,048,300	-1,248,798,354

El saldo que refleja al 31 de diciembre de 2018, es el resultado de ejercicios anteriores que se refiere a registros por la depuración de las cuentas contables que se han mencionado en los apartados anteriores.

- Revalúos:

De conformidad con el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece que el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda y al Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será el determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, teniendo el resultado que se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuenta	Revaluación
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	555,722,246
Terrenos Cinvestav Saltillo	19,818,092
Terrenos Cinvestav Irapuato	304,612,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	290,167,551
Terrenos Cinvestav Querétaro	252,332,360
Terrenos Cinvestav Tepepan	19,469,572

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Revaluación
Terrenos Cinvestav San Borja	26,813,178
Terrenos Cinvestav Shiller	37,658,413
Terrenos Cinvestav Mérida II	349,956,407
Terrenos Cinvestav Monterrey	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	69,820,594
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	37,186,081
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,193,042
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,266,085
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	97,884,718
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	71,899,915
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	209,477,135
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,092,624
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	1,799,986
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	48,076,771
Total de Aportaciones	2,572,529,753

- Reservas:

Sin información que revelar.

- Exceso o Insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública Federal:

Superávit por reexpresión	2018	2017
---------------------------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2018

Superávit por reexpresión	2018	2017
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
Superávit por reexpresión	501,303,386	501,303,386

No ha se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 31 de diciembre de 2018, se hace notar que se encuentra en análisis la clasificación de esta cuenta para su posible reclasificación dentro del mismo rubro de Hacienda/Patrimonio.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- 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	2018	2017
Efectivo en Caja	0	158,682
Efectivo en Bancos-Tesorería	454,358,489	339,396,240
Total de Efectivos y Equivalentes	454,358,489	339,554,922

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del mes, destinados a cubrir obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto y de operaciones ajenas.

- Las adquisiciones de bienes muebles realizadas en el presente ejercicio ascienden a 67,295,560 pesos, y fueron financiadas y obras en proceso \$15,982,726 financiados con recursos fiscales.
- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	200,721,199
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.	
Pasivo diferido a corto plazo	146,944,708
Provisión a corto plazo	0
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-80,828,858
Cuentas por pagar a corto plazo	-115,690,463
Fondos de bienes de terceros en garantía	0
Donaciones de capital	1,765,286
Resultado del ejercicio anterior	-106,674,328
Otros gastos varios	193,790
Derechos a recibir efectivo y equivalente	89,376,069
Derechos a recibir bienes o servicios	4,609,835
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-12,484,256
Bienes muebles	-67,295,560
Inversiones financieras a largo plazo	-82,625,080
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-86,242,023
Pasivo no circulante	85,200,445
Aportaciones	131,916,117
Inventarios	3,623,146
Almacenes	2,293,540
Total de Efectivos y Equivalentes	114,803,567

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Se presenta a continuación la conciliación Ingresos Presupuestarios y Contables, como los Egresos presupuestarios y los Gastos Contables

Ente Público: Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional	
Concepto	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	3,548,316,313
2. Más ingresos contables no presupuestarios	32,826,143
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	32,826,143
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	154,065,576
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	154,065,576
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	3,427,076,880
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	3,494,195,576
2. Menos egresos presupuestarios no contables	267,839,894
Mobiliario y equipo de administración	3,205,807
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	88,326
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	51,859,716
Vehículos y equipo de transporte	6,896
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	7,349,661
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	12,299,421
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	50,000,000
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	105,480,976
Otros egresos presupuestarios no contables	37,549,091
3. Más gastos contables no presupuestarios	310,696,109
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	310,696,109
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	0
Otros gastos contables no presupuestarios	0
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	3,537,051,791

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

VI. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden que se manejan para efectos de estas notas son las siguientes:

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTARIAS

- Contables
- Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:

Sin información que revelar.

- Emisión de obligaciones

Se cuenta con un importe de 787,240,430 pesos, que corresponde a Obligaciones Laborales pendientes de fondear, derivadas de la prima de antigüedad que cubre el CINVESTAV y no se encuentran consideradas dentro de las que cubre el ISSSTE, cifra actualizada con el Estudio Actuarial 2017.

- Avalos y Garantías

Sin información que revelar.

- Juicios:

Las demandas interpuestas en contra del CINVESTAV por ex trabajadores y pendientes de resolver por el tribunal competente, al 31 de diciembre de 2018 asciende a la cantidad de 50,958,719 pesos, 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.

- Bienes:

Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

El saldo al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 3,703,767 y corresponde a los equipos que tienen tres instituciones científicas.

- Fideicomiso

En el mes de diciembre se extinguió el Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV, el cual fue constituido el 27 de julio de 1994, los recursos financieros ingresaron al CINVESTAV

Derivado de las recomendaciones de la Secretaría de la Función Pública, se determinó la constitución de un nuevo fideicomiso que fuera acorde a las necesidades modernas y requeridas por el CINVESTAV y bajo el esquema de la Ley de Ciencia y Tecnología (LCyT), que regula la creación, organización y el funcionamiento de los fondos de investigación científica y desarrollo tecnológico, de conformidad con lo dispuesto en su artículo 27, como es el caso del CINVESTAV.

Atento a lo anterior, en la Primera Sesión extraordinaria del Órgano de Gobierno del CINVESTAV, celebrada el dieciocho de julio del año dos mil dieciocho, se adoptó el ACUERDO SE/I-18/03,R ,en la que se autorizó la creación de un fondo, con la denominación “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV” y autorización para que el Director General del Centro realice todos las gestiones, trámites y

CUENTA PÚBLICA 2018

acciones necesarias, así como la suscripción del contrato y demás instrumentos necesarios para dicho fin, conforme a la figura prevista en la Ley de Ciencia y Tecnología se extinga el “Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV”

- 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 31 de diciembre son los siguientes.

Ingresos	Importe
Presupuesto de Ingresos Aprobado	2,989,793,882
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	113,198,380
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	558,522,432
Presupuesto de Ingresos Devengado	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	3,435,117,934

Egresos	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	2,989,793,882
Presupuesto de Egresos por Ejercer	172,498,966
Presupuesto de Egresos Modificado	558,522,432
Presupuesto de Egresos Comprometido	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Egresos	Importe
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	3,375,817,348

En cumplimiento a la NIFGG SP 01 “CONTROL PRESUPUESTARIO” específicamente en su Norma 15, “Para llevar a cabo el cierre contable presupuestario y reflejar la información referente al resultado final derivado del manejo de las etapas presupuestarias de los ingresos y egresos, se deben de aplicar las cuentas 9.1.1.1 Superávit Financiero o 9.2.1.1. Déficit Financiero, según resulte” al realizar dicho registro se determinó un superávit por un monto de 59,300,586 pesos, una vez determinado este se procedió a la cancelación de las cuentas de orden presupuestario.

VII. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

Los Estados Financieros del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional (CINVESTAV), proveen de información financiera a sus autoridades, a la H. Junta Directiva de este Centro, al Congreso de la Unión a través de la Coordinadora Sectorial, Órganos Fiscalizadores, y a la ciudadanía.

El objetivo de las Notas a los Estados Financieros, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones al 31 de diciembre de 2018 y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de la administración CINVESTAV a las condiciones relacionadas con la información financiera del primero de enero al 31 de diciembre de 2018; además expone las políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

➤ Panorama Económico y Financiero

La inflación acumulada de los últimos tres años, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor que Publicó el Banco de México, de acuerdo con la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la Inflación”, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, por lo anterior las condiciones económico-financieras bajo las cuales operó el CINVESTAV fueron la de un entorno no inflacionario.

➤ Autorización e Historia

- 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.
- Con decreto publicado en el DOF el 24 de septiembre de 1982, se modificó su estructura y objeto.

➤ Organización y Objeto Social

- Objeto social: Formar especialistas de postgrado, investigadores y expertos cuyas acciones apoyen a las actividades científicas y tecnológicas para lograr el sostenimiento de las prioridades productivas de bienes nacionales y sociales.
- Principal actividad: 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.
- Ejercicio fiscal: 2018.
- Régimen Jurídico: Organismo Público Descentralizado, Entidad Paraestatal no Empresarial y no Financiera con personalidad jurídica y patrimonio propio. Sectorizado a la Secretaría de Educación Pública.
- Consideraciones fiscales del ente: el régimen fiscal del CINVESTAV, es de Persona Moral con Fines no Lucrativos, el tipo de contribuciones obligado a pagar y retener son las siguientes:
 - Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
 - Pago definitivo mensual de IVA.

- Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
 - Entero de retenciones de IVA mensual
 - Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
 - Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales
 - Declaración de proveedores de IVA
 - Informe mensual al SAT, sobre donativos en efectivo superiores a 100 mil pesos
-
- Estructura Organizacional Básica: Dirección General, Secretaría Académica, Secretaría de Planeación, Secretaría Administrativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos.
- Bases de preparación de los Estados Financieros
-
- 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), el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, así como por los decretos, acuerdos y comunicados que expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El registro de las operaciones se apega al Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el 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.

- La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son los siguientes:
 - Costo Histórico: El registro de Bienes Inmuebles, Bienes Muebles, se encuentran registrados su costo de adquisición.
 - Reexpresión: Los inmuebles y muebles 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 a los años subsecuentes, no se actualizan por no presentarse un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.

- Método de depreciación: La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Muebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.
- Revaluación: La revaluación aplicada en este ejercicio se determinó en base al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, apoyados con los avalúos practicados por el Instituto Nacional de Avalúos y Bienes Nacionales INDABIN.
- Los postulados básicos: De conformidad con el artículo 22 de la LGCG, "...los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.", y a continuación se mencionan estos postulados:
 - Sustancia Económica
 - Entes Públicos
 - Existencia Permanente
 - Revelación Suficiente
 - Importancia Relativa
 - Registro e Integración Presupuestaria
 - Consolidación de la Información Financiera
 - Devengo Contable
 - Valuación
 - Dualidad Económica
 - Consistencia

➤ Normatividad Supletoria:

- NIFGG SP 02 “Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades”, cuyo objetivo es: Dar a conocer los lineamientos para el registro y presentación en los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad del Sector Paraestatal Federal por el Gobierno Federal, a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) derivados de Subsidios y Transferencias Corrientes y de Aportaciones de Capital. Alineándose al postulado de la Consolidación de la Información Financiera, y consistencia, toda vez que no existe una norma, que dé a conocer los lineamientos para el registro de los recursos propios.

- Políticas de Contabilidad Significativas:
 - Actualización: Los inmuebles y muebles 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 a los años subsecuentes, no se actualizan por que no se presentase un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10, así mismo se desconectó de la inflación en ese mismo año.

 - Beneficios a los empleados: el cálculo de la reserva actuarial, representa la prima de antigüedad o retiro, es en función 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.

 - Revalúo: Durante del mes de septiembre y octubre de 2018, se realizaron los registros correspondientes a la revaluación de terrenos y edificios no habitacionales, de conformidad con el artículo 27 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental y los avalúos paramétricos emitidos por el INDAABIN, por el acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).

 - Es importante mencionar que para el registro del terreno de la Unidad de Tamaulipas que este fue realizado por un particular, se continúan con los trámites para solicitar el avalúo paramétrico emitido por el INDAABIN.

 - Se crean provisiones por concepto de:
 - Gratificación de fin de año, que se consideró únicamente hasta el mes de junio el importe correspondiente al pago de la parte que se otorga a los trabajadores en el ejercicio actual.

- Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:

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 nacional a la fecha de los balances.

- Reporte Analítico del Activo:

- Vida útil o porcentaje de depreciación, se muestra a continuación:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Cómputo	33.33%
Equipo de Administración	10.00%
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10.00%
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00%
Equipo Marítimo	20.00%
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00%
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00%

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Tasa de depreciación
Herramientas y Máquinas	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%
Otros Bienes Muebles	10%

➤ Fideicomisos

Se cuenta a partir del mes de septiembre de 2018 el Fideicomiso de Administración y Pago denominado “R06 GIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV”, donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin es conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, será financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación o mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados ...

➤ Reporte de la Recaudación:

Sin información que revelar.

➤ Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Sin información que revelar.

➤ Calificaciones otorgadas:

Sin información que revelar.

➤ Procesos de mejora

Sin información que revelar.

➤ Información por segmentos:

Sin información que revelar.

➤ Eventos Posteriores al Cierre:

Sin información que revelar.

➤ Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

➤ Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

La Información financiera del Centro de Investigación y Estudios Superiores está a cargo de las Unidades Foráneas, Departamento de Fideicomisos y Fondos Alternos, y el Departamento de Contabilidad, por lo que la Secretaría Administrativa, la Subdirección de Recursos Financieros y el Departamento de Contabilidad, son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las Normas emitidas por el CONAC y del control interno en el CINVESTAV, para permitir la preparación de los estados financieros consolidados libres de incorrecciones materiales.

Autorizó: Lic. Jesús Corona Uribe

Cargo: Secretario Administrativo

Elaboró: C.P. Lucía Chávez Ramírez

Cargo: Subdirectora de Recursos Financieros