

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 2019 y 2018, el saldo de este rubro se integra como sigue:

- ❖ Bancos

Concepto	2019	2018
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	213,001,339	135,907,345
Bancos de Fondos Alternos (2)	310,133,997	318,451,144
Total de Bancos	523,135,336	454,358,489

Al cierre del mes de diciembre se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 68,776,846 pesos, que representa un 15.13% mayor, principalmente en el rubro de Bancos Zacatenco, derivado del pago de obligaciones con terceros, devengados en el mes y que se cubrirán los primeros días de enero de 2020.

- (1) El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 se compone de 48 cuentas bancarias de las cuales, 17 son administradas en Oficinas Centrales y 31 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

CUENTA PÚBLICA 2019

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	17	103,361,672
Guadalajara	10	14,003,728
Irapuato	5	4,388,688
Langebio	1	66,423,847
Mérida	2	50
Monterrey	2	786,665
Querétaro	3	13,592,476
Saltillo	5	2,224,558
Tamaulipas	3	8,219,656
Suma	48	213,001,339

- (2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 532 cuentas bancarias, de las cuales: 242 son administradas en oficinas centrales, y 290 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	242	192,608,602
Guadalajara	32	14,052,649
Irapuato	60	24,692,054
Langebio	49	16,276,039
Mérida	39	29,886,113
Monterrey	14	3,033,934
Querétaro	29	18,438,774
Saltillo	59	9,266,588
Tamaulipas	8	1,879,244
Suma	532	310,133,997

CUENTA PÚBLICA 2019

De las cuentas anteriores 14 de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: 2 en Oficinas centrales, 4 en Unidad Langebio, 4 en Unidad Irapuato, 3 en Unidad Guadalajara y 1 en Mérida.

❖ Inversiones temporales

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

❖ Fondos con Afectación Específica

Concepto	2019	2018
Fondo con afectación Específica	0	0
Total de Fondo con Afectación Específica	0	0

El fondo rotatorio del ejercicio 2019, fue reintegrado a la Tesorería de la Federación, cumpliendo con la normatividad en la materia.

❖ Otros Efectivos y Equivalentes

Sin información que revelar.

➤ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	1,795,264	13,529,480
Cuentas por cobrar de la Federación	0	58,696
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	2,575,952	22,697,501
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	31,815,875	18,279,997

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Deudores Diversos	2,056,180	1,750,844
Deudores Diversos de Fondos Alternos	1,223,392	3,355,752
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	1,588,488	0
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	41,055,151	59,672,270

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo contable refleja el importe de 41,055,151 pesos, menor en 18,617,119 pesos, en términos porcentuales un 31.19% menos, comparado con el mismo período de 2018.

Es importante comentar que el saldo de las cuentas de deudores al 31 de diciembre de 2019, en relación con el mismo período del 2018 se mantiene en promedio por comprobaciones en trámite.

El 29 de octubre de 2019, en la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del CINVESTAV, fueron autorizadas 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., ya con los criterios definidos que se utilizarán en el proceso de cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor del CINVESTAV, cuando sea notoria la imposibilidad de su cobro; la Subdirección de Recursos Financieros, realizó un análisis en el que determinó que no existen al cierre del ejercicio cuentas por cobrar que podrían ser susceptibles de dudoso 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 culminaron los trabajos de las 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	TOTAL
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	34,352,326	1,166,457	662,275	6,032	36,187,090
Anticipo para compras y gastos	2,205,473	327,807	537,591	208,702	3,279,573
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	1,588,488	0	0	0	1,588,488
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	38,146,287	1,494,264	1,199,866	214,734	41,055,151

Es importante mencionar que los registros de las cuentas por cobrar se encuentran en proceso permanente de depuración y análisis, para asegurar la confiabilidad y veracidad de las cifras, por lo que estas se actualizan constantemente.

➤ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

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 CINESTAV-SA-141014-01 celebrado con la Constructora Intercomunicación y Acceso, S.A. de C.V. por un monto de 27,034,299 pesos, otorgándose un anticipo del 30% por 8,110,290 pesos, del cual se amortizo un monto de 4,206,706 pesos. La fecha de inicio era el 14 de noviembre de 2014 y la fecha de terminó 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 del registro contable, tanto del contrato como de la amortización del anticipo.

Se incluye la cuenta de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles, por el saldo adeudado de 4,914,740.00 (Cuatro millones novecientos catorce mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), correspondiente a un anticipo otorgado por el CINESTAV Guadalajara, a la empresa POUNCE CONSULTING, S.A. DE C.V., para la adquisición de una "Cámara Anecoica completa" con un valor total de 9'829,480.00 (Nueve millones ochocientos veintinueve mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), derivado del Contrato No. CINESTAV-IP-AD-092012-EC celebrado con fecha 02 de mayo del 2012 entre dichas partes, mismo que cuenta con fianza que fue constituida en favor del CINESTAV por la afianzadora CHUBB DE MÉXICO COMPAÑÍA AFIANZADORA, S.A. DE C.V.; sin embargo, el asunto se encuentra en procedimiento de litigio cuyo estatus es sub judice, esto es, que el mismo no ha concluido.

Concepto	2019	2018
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles de Fondos a Corto Plazo	4,914,740	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios de Fondos Alternos	3,903,584	3,903,584
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,818,324	3,903,584

➤ **Inventarios**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Materiales en tránsito	36,002	29,521
Materiales en tránsito de ejercicios anteriores	0	199,370
Materiales en tránsito de fondos alternos	0	718,374
Total de inventarios	36,002	947,265

Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros para la adquisición de materiales, 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 2019 con relación a 2018.

➤ Almacenes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Materiales de Administración, y artículos oficiales	3,663,658	1,646,589
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	4,469,819	2,703,116
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	152,298	0
Combustibles lubricantes y aditivos	0	0
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	3,160,156	1,636,319
Herramientas, refacciones accesorios para consumo	476,609	578,394
Total de Almacenes	11,922,540	6,564,418

El CINVESTAV, cuenta con dos almacenes ubicados en la Unidad Zacatenco, y distribuyen tanto a Zacatenco como a Sede Sur, el primero denominado de compras, el cual alberga principalmente insumos de oficina y limpieza, el segundo denominado de talleres,

CUENTA PÚBLICA 2019

que almacena materiales de reparación utilizados en el mantenimiento menor que realiza el personal del CINVESTAV, lo que conlleva a optimizar 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, además 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.

➤ Estimaciones y deterioros

Concepto	2019	2018
Provisión para cuentas incobrables	0	-17,906,862
Total de Estimaciones y deterioros	0	-17,906,862

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de la cuenta asciende a cero pesos, en la cuenta 1161 Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se registró la estimación para las cuentas incobrables de los ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, por lo que una vez que se depuraron las cuentas por cobrar de los ejercicios del 2017 y anteriores a este, se realizó la cancelación del saldo, por no justificarse su existencia, a la fecha las cuentas por cobrar tienen un antigüedad menor, misma que se encuentra en constante vigilancia para evitar que se vuelvan incobrables.

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2019	2018
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	77,309,883	82,625,080
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	77,309,883	82,625,080

El saldo al 31 de diciembre de 2019, es de 77,309,883 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, conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, es 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	2019	2018
Deudores diversos a largo plazo	0	46,962,696
Deudores diversos de fondos alternos	0	27,686,984
Otros derechos a recibir efectivo equivalentes a largo plazo	0	11,592,343
Total de derechos a recibir efectivos o equivalentes a largo plazo	0	86,242,023

Las cuentas 1222 Deudores Diversos a Largo Plazo, 1229 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Cuentas por Cobrar), fueron creadas en el ejercicio de 2018 para registrar los saldos de las cuentas equivalentes de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días (Anteriores a 2017), derivado de la recomendación del despacho de auditores externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C.

Saldos que se derivaron en su mayoría por registros incorrectos, reclasificaciones de registros por cambio del sistema contable, cambios de políticas en los pagos por parte de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público (TESOFE), durante los ejercicios comprendidos entre el 2009 y el 2017, siendo importante mencionar que durante esos ejercicios no se realizaron trabajos de depuración por lo que los saldos se fueron acumulando.

Por lo anterior, en el ejercicio 2018 se elaboró y autorizó por la Secretaria Administrativa del CINVESTAV, el procedimiento para la depuración de cuentas, iniciando los trabajos de depuración, logrando un avance significativo durante este ejercicio, sin embargo, los saldos al 31 de diciembre de 2018 aún reflejaban montos significativos, los cuales fueron reclasificados a las cuentas de largo plazo mencionadas. Por lo que, durante el ejercicio de 2019 se continuó con los trabajos de depuración, a través de la búsqueda exhaustiva de los antecedentes documentales y de registro, logrando depurar la totalidad de los saldos, no obstante, es importante comentar que, al ser transacciones con una antigüedad considerable, no en todos los casos se logró obtener, por lo que en base a la antigüedad y la no procedencia del registro se realizó su cancelación.

➤ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

- Terrenos y Bienes Inmuebles:

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

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	No aplica	No aplica	No aplica	0	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	599,076,497	No aplica	No aplica	No aplica	601,015,911	557,661,661
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	24,999,135	No aplica	No aplica	No aplica	45,715,425	40,534,382
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	13,835,648	No aplica	No aplica	No aplica	18,587,962	4,752,314
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	373,480,733	No aplica	No aplica	No aplica	374,868,000	306,000,000
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,368	5,843,617	357,193,277	No aplica	No aplica	No aplica	378,126,261	311,100,536
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	320,732,487	No aplica	No aplica	No aplica	324,000,605	255,600,477
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,405	0	No aplica	No aplica	No aplica	193,633,505	193,633,505
Terrenos Cinvestav Tepepan	0	0	19,469,572	No aplica	No aplica	No aplica	19,469,572	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	27,380,010	No aplica	No aplica	No aplica	27,380,010	26,813,178
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	38,128,916	No aplica	No aplica	No aplica	38,128,916	37,658,413

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	352,138,488	No aplica	No aplica	No aplica	352,138,488	349,956,407
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	104,282,250	No aplica	No aplica	No aplica	104,282,250	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	703,699,717	492,270,250	77,681,583	290,138,176	479,606,549	4,611,629	499,295,196	500,894,324
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	62,025,662	43,710,760	44,363,911	25,052,386	42,586,296	2,101,937	80,359,713	74,515,496
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	4,856,987	8,275,754	0	6,840,956	7,079,169
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,193,042	859,515	1,464,875	322,808	7,081,348	7,445,936
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,266,085	339,101	557,453	123,649	2,800,973	2,945,555
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	69,368,646	46,630,264	105,434,119	26,864,889	45,430,696	5,329,452	143,807,992	139,672,591
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	63,180,833	41,785,956	71,899,915	24,061,549	40,711,008	3,827,993	108,266,154	109,660,777
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	108,403,774	77,920,579	125,190,036	44,950,731	75,916,064	3,117,099	187,530,496	67,350,071

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	39,043,146	21,098,236	209,780,595	12,227,820	20,555,482	11,011,117	226,127,558	229,922,978
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	76,684,915	53,354,993	67,092,624	30,697,163	51,982,431	3,534,973	110,917,966	116,021,301
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	56,657,289	40,697,576	1,895,738	23,347,638	39,650,627	85,853	36,166,486	35,624,054
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	95,544,261	64,772,020	49,176,084	37,325,018	63,105,753	2,635,219	106,426,375	110,982,653
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	6,951,539	0	0	55,674,936	57,760,398
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	20,630,014	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica	20,630,014	20,630,014
Total	1,550,140,134	961,659,418	2,991,690,742	527,672,511	869,842,989	36,701,729	4,069,273,065	3,687,968,012

Es importante comentar que en el mes de junio de 2019 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, por parte del INDAABIN, para el inmueble de Zacatenco, la empresa Análisis y Estudios Profesionales, S.A. de C.V., realizó un avalúo para obtener el valor catastral del inmueble, la cual determinó un valor catastral de 450,694,675 pesos y comparándolo con el valor neto en los registros contables de 499,295,196 pesos, que de acuerdo a la Ley General de Contabilidad, el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, por lo anterior y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se eligió esta opción que la Ley permite.

De conformidad a lo mencionado en el oficio No. 309-A-II-111/2019 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se aplicó el importe de 2,665,614 pesos por concepto de impermeabilización del ejercicio 2017, disminuyéndose de edificios no habitacionales e impactando a la cuenta contable de errores contables.

CUENTA PÚBLICA 2019

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 2019 y 2018, el 3.3%.

El inmueble denominado ABACUS se encuentra pendiente de regularización para su registro ante el INDAABIN por un monto de 62,626,475 pesos, 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 el Km 38.5 de la carretera México Toluca municipio de Ocoyoacac, Estado de México C.P. 52740.

- Construcciones en Proceso:

Al cierre del mes de diciembre 2019, se realizó la conciliación de obras en proceso entre las Subdirecciones de Recursos Financieros y de Servicios y Mantenimiento, obteniendo el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación obra pública Servicios y Mantenimiento	Conciliación
20,630,014	20,630,014	0

- 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 2019, obteniendo un total neto de 467,377,930 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Mobiliario	175,485,282	126,961,707	48,523,575	49,597,627
Equipo de Administración	69,159,830	47,367,434	21,792,396	25,049,083
Bienes Informáticos	446,258,890	441,484,601	4,774,289	6,707,882

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,078,910	8,731,788	347,123	1,228,580
Cámaras fotográficas y de video	6,169,698	5,839,423	330,275	1,133,230
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	27,324,161	23,893,225	3,430,935	3,610,151
Equipo de laboratorio	2,189,264,012	1,850,804,515	338,459,498	368,328,357
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,485,647	1,485,647	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,124,748	12,124,748	0	0
Equipo Marítimo	362,357	357,300	5,057	6,436
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	89,766	550	0
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,573,722	3,536,678	37,044	-4,938
Maquinaria y equipo Industrial	49,021,368	32,341,829	16,679,539	19,677,080
Maquinaria y equipo de Construcción	575,552	395,166	180,387	205,783
Equipo y aparatos de comunicación	43,042,487	26,748,919	16,293,568	19,332,349
Maquinaria y equipo eléctrico	52,783,733	39,408,985	13,374,748	16,267,224
Herramientas y maquinas	6,877,057	4,672,996	2,204,060	2,544,852
Refacciones y accesorios	2,888,404	1,943,518	944,886	1,207,591
Subtotal	3,095,566,176	2,628,188,246	467,377,930	514,891,287
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
Total de Bienes Muebles	3,942,060,415	3,474,682,485	467,377,930	514,891,287

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre de 2019 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 continúa con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector

CUENTA PÚBLICA 2019

Paraestatal Federal para 2019, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

En el mes de noviembre 2019, se reclasificaron 1,698,175 pesos por bienes muebles conjuntamente con su depreciación, que el CINVESTAV otorgó en comodato a diferentes instituciones de investigación.

En este sentido se informa que la conciliación contable-física de los bienes muebles entre los Departamentos de Contabilidad e Inventarios se realizó al cierre del mes de diciembre de 2019, con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles Recursos Materiales	Conciliación
3,097,264,351	3,103,815,348	6,550,997

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 6,550,997 pesos, la variación se deriva de partidas en conciliación las cuales se registrarán contablemente una vez que se cuente con la documentación soporte y se realice un análisis de esta para proceder a su registro.

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.

- Activos Intangibles:

Al cierre del ejercicio 2019 se registraron 208 patentes por el costo pendiente de amortizar, de acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, que es el área encargada de su control.

Concepto	2019	2018
Patentes, Marcas y Derechos	1,234,670	0
Total de Otros Activos	1,234,670	0

CUENTA PÚBLICA 2019

- Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

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 2019 y 2018, 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 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
Herramientas y Máquinas	10.00

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Tasa de depreciación
Refacciones y Accesorios	10.00
Otros Bienes Muebles	10.00

- Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

➤ Otros Activos

Concepto	2019	2018
Otros activos diferidos	5,328,586	109,743,441
Otros activos diferidos, reintegros TESOFE, diferencia moneda extranjera	10,043	0
Otros activos diferidos, reintegros TESOFE, diferencia	103	0
Total de Otros Activos Diferidos	5,338,732	109,743,441

Esta cuenta se integra con el pasivo 2018, que se pagó en 2019 de acuerdo a la normatividad en la materia, y los movimientos generados al final del ejercicio 2019, del pasivo circulante 2019, por las CLC's emitidas y no pagadas, así como a reintegros presupuestales que se realizaron en el ejercicio 2020.

- Bienes en Comodato

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Mobiliario	399,961	79,992	319,969	0
Equipo de Administración	110,902	26,805	84,097	0
Bienes Informáticos	60,680	26,858	33,823	0
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	7,722	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	753,924	356,955	0
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	5,621	2,409	0
Total de Bienes en Comodato	1,698,175	900,922	797,253	0

Las cifras que se muestran en el cuadro anterior, representan el importe de los bienes muebles que el CINVESTAV, entregó en comodato a diferentes centros de investigación.

PASIVO

➤ Pasivo Circulante

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se conforma como sigue:

Concepto	2019	2018
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	511,225	2,648,298
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	516,833	1,400,966
Proveedores del país	23,873	894,953
Proveedores país de fondos alternos	0	208,845
Proveedores del extranjero	0	0

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Acreedores diversos	20,251,253	5,783,492
Acreedores diversos de unidades foráneas	4,922,308	709,216
Intereses bancarios	0	152,262
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	26,225,492	11,798,032

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo contable refleja el importe de 26,225,492 pesos mayor en 14,427,457 pesos, en términos porcentuales un 22.28 %.

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 días, las cuales están en proceso de integración y depuración permanente de saldos, lo cual se refleja en la información financiera.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Servicios Personales por cobrar a corto plazo	942,284	0	83,956	1,817	1,028,058
Proveedores por pagar	25,076,396	5,437	57,099	58,502	25,197,434
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	77,416,524	0	0	0	77,416,524
Otras cuentas por pagar a corto plazo	3,632,040	26,095	40,915	0	3,699,049
Total de cuentas por pagar a corto plazo	107,067,244	31,531	181,970	60,319	107,341,065

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Contribución	2019	2018
Impuestos y Cuotas por pagar	48,284,220	24,863,875
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	4,628,738	206,762
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	15,132	0
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	6,385,902	0
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	18,102,532	17,057,643
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	77,416,524	42,128,280

El saldo contable de 77,416.5 miles de pesos corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, prestadores de servicios profesionales, personas físicas por la adquisición de bienes y/o prestación de servicios y por contribuciones del impuesto sobre nóminas, todos ellos se enteran en el siguiente mes.

- 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.

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Corresponde al pasivo 2019, por las cuentas por liquidar emitidas y no pagadas por la Tesorería de la Federación.

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Adeudos a la Tesorería de la Federación	3,699,049	80,656
Total de Otros cuentas por pagar a corto plazo	3,699,049	80,656

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2019	2018
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	33,877,487	17,976,249
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	2,652,790	19,225,018
Otros pasivos diferidos a corto plazo 2018	0	109,743,441
Otros pasivos diferidos a corto plazo 2019	5,328,586	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	41,858,863	146,944,708

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 representa las obligaciones de los clientes con la Entidad por los servicios prestados y/o la enajenación de bienes realizados por el CINVESTAV, por los cuales no se han recibido los pagos correspondientes.

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

Sin información que revelar

- Provisiones a Corto Plazo:

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2019

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2019	2018
Otros pasivos circulantes sanciones	159,794	0
Otros pasivos circulantes a corto plazo 2019 TESOFE	0	0
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	36,203	0
Total de Otros pasivos a corto plazo	195,997	0

➤ Pasivo No Circulante

- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Concepto	2019	2018
Proveedores de país	0	5,560,085
Acreedores diversos	0	11,430,864
Acreedores diversos de Unidades Foráneas	0	16,893,263
Otros pasivos diferidos a largo plazo	0	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	33,884,212

- Documentos por Pagar a Largo Plazo

Concepto	2019	2018
Impuestos por pagar a largo plazo	0	6,898,135
Retenciones de seguridad social por pagar	0	359,394
Impuestos sobre nómina	0	3,750,586

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Otras retenciones y contribuciones por pagar	0	3,337,733
Otras ret. y cont. P/pagar I.P. Fondos Alternos	0	11,171,872
Total de Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	25,517,720

Las cuentas 2211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo y 2249 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo, fueron creadas en el ejercicio de 2018 para registrar los saldos de las cuentas equivalentes de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días (Anteriores a 2017), derivado de la recomendación del despacho de auditores externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C.

Saldos que se derivaron en su mayoría por registros incorrectos, reclasificaciones de registros por cambio del sistema contable, cambios de políticas en los pagos por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (TESOFE), durante los ejercicios comprendidos entre el 2009 y el 2017, siendo importante mencionar que durante esos ejercicios no se realizaron trabajos de depuración por lo que los saldos se fueron acumulando.

Por lo anterior, en el ejercicio 2018 se elaboró y autorizó por la Secretaría Administrativa del CINVESTAV, el procedimiento para la depuración de cuentas, iniciando los trabajos de depuración, logrando un avance significativo durante este ejercicio, sin embargo, los saldos al 31 de diciembre de 2018 aún reflejaban montos significativos, los cuales fueron reclasificados a las cuentas de largo plazo mencionadas. Por lo que, durante el ejercicio de 2019 se continuó con los trabajos de depuración, a través de la búsqueda exhaustiva de los antecedentes documentales y de registro logrando depurar la totalidad de los saldos, no obstante, es importante comentar que, al ser transacciones con una antigüedad considerable no en todos los casos se logró obtener, por lo que en base a la antigüedad y la no procedencia del registro se realizó su cancelación.

- Deuda Pública a Largo Plazo:

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

- Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Otros pasivos diferidos a largo plazo	0	4,580,717
Remuneraciones por pagar al personal	0	2,883,343
Remuneraciones por pagar al personal p/cancelación	0	18,334,453
Total de Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	25,798,513

- 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

Sin información que revelar

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2019	2018
Otros aprovechamientos	6,667,790	3,269,045
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	6,667,790	3,269,045

CUENTA PÚBLICA 2019

Esta cuenta refiere a los ingresos obtenidos por donaciones en efectivo al CINVESTAV, al mes de diciembre de 2019.

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2019	2018
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	103,531,403	145,930,544
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	103,531,403	145,930,544

Al 31 de diciembre de 2019 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 42.4 miles de pesos menos de ingresos, que el ejercicio anterior.

Es importante comentar que conforme a la recomendación del Despacho de Auditores Externos, para la aplicación en forma supletoria, de la Norma NIFGG SP 02 SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL EN SUS DIFERNTES MODALIDADES, en la que se dan a conocer los lineamientos para el registro y presentación de los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad Paraestatal, a través de la Tesorería de la Federación ..., para homologar el registro del gasto de inversión de recursos propios al registro de la inversión realizada con recurso fiscal, por un importe de 3,898,909 pesos de bienes muebles.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019, 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, correspondiendo al ejercicio 2019 y pasivo 2018, como se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2019	2,822,814,512	2,900,964,820
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Pasivo 2018	105,327,543	0

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,928,142,055	2,900,964,820

- Ingresos Financieros

Concepto	2019	2018
Ingresos Financieros	6,650,777	1,279,097
Total de Ingresos Financieros	6,650,777	1,279,097

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 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 GIH 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.

- Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Bonificación de descuento obtenidos	0	0
Diferencia por tipo de cambio	0	0
Ingresos de Fondos Alternos	186,413,173	372,041,610
Otros Ingresos de Fondos Alternos	1,002,160	3,586,832
Donaciones en especie y diversos	0	4,933
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	187,415,333	375,633,375

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.

Es importante comentar que conforme a la recomendación del Despacho de Auditores Externos, para la aplicación en forma supletoria, de la Norma NIFGG SP 02 SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL EN SUS DIFERENTES MODALIDADES, en la que se dan a conocer los lineamientos para el registro y presentación de los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad Paraestatal, a través de la Tesorería de la Federación, para homologar el registro del gasto de inversión de recursos propios al registro de la inversión realizada con recurso fiscal, por un importe de 72,445,813 pesos de bienes muebles.

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta el siguiente cuadro con los gastos del ejercicio 2019 y pasivo 2018 pagado en 2019, 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 2019	Total 2018
Servicios Personales	1,214,273	2,021,546,556	400,008	2,023,160,837	2,011,151,201
Ejercicio 2019	1,214,273	1,987,517,696	400,008	1,989,131,977	2,011,151,201
Pasivo 2018	0	34,028,860	0	34,028,860	0
Materiales y Suministros	16,794,950	161,467,455	79,625,860	257,888,265	257,007,423

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2019	Total 2018
Ejercicio 2019	16,757,149	134,003,821	79,625,860	230,386,830	257,007,423
Pasivo 2018	37,801	27,463,634	0	27,501,435	0
Servicios Generales	56,116,319	723,327,622	91,462,044	870,905,985	903,931,456
Ejercicio 2019	56,116,319	681,872,839	91,462,044	829,451,202	903,931,456
Pasivo 2018	0	41,454,783	0	41,454,783	0
Subsidios y subvenciones	5,206,516	20,498,400	23,347,239	49,052,155	54,265,600
Ejercicio 2019	5,206,516	19,444,028	23,347,239	47,997,783	54,265,600
Pasivo 2018	0	1,054,372	0	1,054,372	0
Total Gasto de Funcionamiento	79,332,058	2,926,840,033	194,835,151	3,201,007,242	3,226,355,680
Subtotal Gasto de Funcionamiento 2019	79,294,257	2,822,838,384	194,835,151	3,096,967,792	3,226,355,680
Subtotal Gasto de Funcionamiento Pasivo 2018	37,801	104,001,649	0	104,039,450	0
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos	0	204,179,945	0	204,179,945	310,696,109
Subtotal de Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	0	204,179,945	0	204,179,945	310,696,109
Total de Gastos 2019 y pasivo 2018	79,332,058	3,131,019,978	194,835,151	3,405,187,187	3,537,051,789

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2019, 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 22.36% del total de los gastos, y comprende el importe del pago por remuneraciones del personal de carácter permanente al servicio del CINVESTAV.

El concepto 1300 "Remuneraciones adicionales y especiales" representa el 12.79% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

CUENTA PÚBLICA 2019

El concepto 1500 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 13.81% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

El concepto 3300 "Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios" representa el 14.96%, con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

Es importante comentar que el gasto considera el pasivo circulante 2018, registrándose 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, en la cuenta contable 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 "Gasto Directo" Numeral 12, que dice "Se registra el ejercicio siguiente a partir del asiento número 1".

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 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Apertura del Ejercicio	2,116,841,860	1,984,925,743
Aportaciones del Ejercicio	54,061,471	8,119,338
Aportaciones ingresos propios	3,898,910	0
Aportaciones recursos extraordinarios	72,445,813	0
Actualización de la Hacienda Pública	58,645,597	123,796,779
Total de Aportaciones	2,305,893,651	2,116,841,860

La variación del saldo de las cuentas entre los ejercicios 2019 y 2018 se deriva de las aportaciones para obra pública y la actualización de la Hacienda Pública por los registros de los bienes muebles e inmuebles adquiridos con ingresos propios en el ejercicio 2018.

CUENTA PÚBLICA 2019

Es importante comentar que conforme a la recomendación del Despacho de Auditores Externos, para la aplicación en forma supletoria, de la Norma NIFGG SP 02 SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL EN SUS DIFERENTES MODALIDADES, en la que se dan a conocer los lineamientos para el registro y presentación de los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad Paraestatal, a través de la Tesorería de la Federación ..., para homologar el registro del gasto de inversión de recursos propios y extraordinarios al registro de la inversión realizada con recurso fiscal, por un importe de 3,898,910 pesos y 72,445,813 pesos, respectivamente de bienes muebles.

- Donaciones de Capital:

Su saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se Integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Apertura del Ejercicio	700,315,395	698,550,109
Patrimonio del Ejercicio	1,118,790	1,765,286
Total de Aportaciones	701,434,185	700,315,395

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

Es importante comentar que en el mes de junio de 2019 la empresa Análisis y Estudios Profesionales, S.A. de C.V. realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, para el inmueble de Zacatenco, se realizó un avalúo para obtener la opinión del valor catastral del inmueble, que determino un valor de 450,694,675 pesos por el inmueble y comparándolo con el valor neto en los registros contables de 499,295,196 pesos y de acuerdo a la Ley General de Contabilidad, el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, por lo anterior y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se eligió por esta opción que permite la ley.

- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-172,779,828	-109,974,911
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-172,779,828	-109,974,911

El desahorro que se aprecia, es el resultado definitivo del cierre del ejercicio fiscal 2019.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

Su saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Ejercicios Anteriores	-1,012,023,211	-902,048,300
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,012,023,211	-902,048,300

El saldo que se refleja al 31 de diciembre de 2019 es el resultado de los 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 indica que en 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, partiendo de este precepto tenemos el siguiente resultado:

CUENTA PÚBLICA 2019

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav Sede Sur	599,076,497
Terrenos Cinvestav Saltillo	24,999,135
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	13,835,648
Terrenos Cinvestav Irapuato	373,480,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	357,193,277
Terrenos Cinvestav Querétaro	320,732,487
Terrenos Cinvestav Tepepan	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	27,380,010
Terrenos Cinvestav Schiller	38,128,916
Terrenos Cinvestav Mérida II	352,138,488
Terrenos Cinvestav Monterrey	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	44,363,911
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,193,042
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,266,085
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	105,434,119
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	71,899,915
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	125,190,036
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	209,780,595
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,092,624
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	1,895,738
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	49,176,084
Total de Revalúo	2,991,690,742

CUENTA PÚBLICA 2019

- Reservas:

Sin información que revelar

- EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL

Superávit por reexpresión	2019
Apertura del Ejercicio	501,303,386
Superávit por reexpresión	501,303,386

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 31 de diciembre de 2019, se hace notar que los registros de esta cuenta se analizarán para su posible reclasificación dentro del mismo rubro de Hacienda/Patrimonio.

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	2019	2018
Efectivo en Caja	0	0
Fondo con Afectación Específica	0	0
Efectivo en Bancos-Tesorería	523,135,336	454,358,489
Total de Efectivos y Equivalentes	523,135,336	454,358,489

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

CUENTA PÚBLICA 2019

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	31,400,116	200,721,199
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.		
Pasivo diferido a corto plazo	-105,065,845	146,944,708
Provisión a corto plazo	0	0
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-69,825,147	-80,828,858
Resultado de ejercicios anteriores		-106,674,328
Revaluos	0	0
Otros pasivos a corto plazo	195,997	193,790
Cuentas por pagar a corto plazo	53,334,093	-115,690,463
Activos Intangibles	-1,234,670	0
Donaciones de capital	1,118,790	1,765,286
Otros activos no circulantes	-1,698,175	0
Estimacion por pérdida o deterioro de activos circulantes	-17,906,862	0
Otros gastos varios	0	0
Derechos a recibir efectivo y equivalente	18,617,119	89,376,069
Derechos a recibir bienes o servicios	-4,914,740	4,609,835
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-26,761,213	-12,484,256
Bienes muebles	-103,829,034	-67,295,560
Inversiones financieras a largo plazo	5,315,197	-82,625,080
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	86,242,023	-86,242,023

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Activo Diferido	104,404,709	0
Pasivo no circulante	-85,220,444	85,200,445
Aportaciones	189,051,791	131,916,117
Inventarios	911,263	3,623,146
Almacenes	-5,358,122	2,293,540
Total de Efectivos y Equivalentes	68,776,846	114,803,567

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

Se presentan a continuación la conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como la conciliación de los Egresos presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre 2019.

Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional

Concepto	2019
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	3,251,336,126
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	112,623,545
Ingresos financieros	0
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	112,623,545
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	131,552,313
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	131,552,313
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	3,232,407,358

CUENTA PÚBLICA 2019

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	3,218,538,507
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	131,552,313
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	7,616,201
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,607
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	84,217,339
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,278,409
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	29,111,555
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0

Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional

Concepto	2019
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	5,326,202
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	318,200,992
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	204,179,943
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	114,021,049
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	3,405,187,186

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

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- CONTABLES
- Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:

Sin información que revelar.

- Emisión de obligaciones

Se cuenta con un importe de 822,907,012 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 2018.

- Avales y Garantías

Sin información que revelar.

- Juicios:

Las demandas interpuestas en contra del CINVESTAV por extrabajadores y pendientes de resolver por el tribunal competente, al 31 de diciembre de 2019 asciende a la cantidad de 37,337,863 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos cabe aclarar que no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

- Bienes:
- Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2019

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

Sin información que revelar

- Fideicomiso

Sin información que revelar

- 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 2019 y el pasivo 2018, son los siguientes.

Ingresos	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	461,137,392	-109,507,626	351,629,766
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	530,618,598	0	530,618,598
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	3,246,009,924	109,507,626	3,355,517,550

Egresos	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Egresos por Ejercer	401,946,687	-109,545,428	292,401,260
Presupuesto de Egresos Modificado	438,630,273	0	438,630,273
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Pagado	3,213,212,304	109,545,428	3,322,757,731

En cumplimiento a la NIFGG SP 01 "CONTROL PRESUPUESTARIO" específicamente en su Norma 14, referente al Pasivo Circulante, se registró el pasivo 2018 y se muestra de manera específica.

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 2019 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 2019; 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: 2019.
- 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 mensual de retenciones de ISR por ingresos asimilados a salarios.
 - Pago mensual definitivo de IVA.
 - Declaración informativa de IVA, incluida en la declaración anual de ISR
 - Entero mensual de retenciones de IVA
 - Entero mensual de retenciones 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 Inmueble y Bienes Muebles, se encuentran registrados a 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 INDAABIN.
- 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

CUENTA PÚBLICA 2019

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:

- Es importante comentar que en el mes de junio de 2019 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV teniendo un efecto neto de 419,476,262 pesos.

➤ Provisiones

- Sin información que revelar.

➤ 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

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Tasa de depreciación
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	10.00

➤ Fideicomisos

Se cuenta a partir del mes de septiembre de 2018 con 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, el cual es 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 la 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 de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional, está a cargo de las Unidades Foráneas, del área de Fideicomisos y Fondos Alternos, y del área de Contabilidad, por lo que la Secretaría Administrativa, la Subdirección de Recursos Financieros y el área 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
Secretario Administrativo

Elaboró C.P. Lucía Chávez Ramírez
Subdirectora de Recursos Financieros