

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 cierre de los ejercicios 2021 y 2020, el saldo de este rubro se integra como sigue:

❖ **Bancos**

Concepto	2021	2020
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	208,027,758	174,725,688
Bancos de Fondos Alternos (2)	272,738,644	361,554,088
Total de Bancos	480,766,402	536,279,776

Al cierre del ejercicio 2021 se muestra un decremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 55,513,374 pesos, que representa un 10.35% menos.

(1) El saldo contable al cierre del ejercicio 2021 se integra de 60 cuentas bancarias de las cuales, 17 son administradas en Oficinas Centrales y 43 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	17	115,867,347
Guadalajara	23	26,999,390
Irapuato	4	5,569,970

CUENTA PÚBLICA 2021

Unidad	Cuentas	Importe
Langebio	3	10,773,112
Mérida	2	38,019,708
Monterrey	1	27,804
Querétaro	2	1,153,573
Saltillo	3	8,723,558
Tamaulipas	5	893,296
Suma	60	208,027,758

- (2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 462 cuentas bancarias, de las cuales: 226 son administradas en oficinas centrales y 236 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	226	144,686,299
Guadalajara	21	6,997,678
Irapuato	45	12,619,783
Langebio	41	16,216,216
Mérida	41	67,405,700
Monterrey	9	1,947,948
Querétaro	20	5,847,272
Saltillo	56	13,911,113
Tamaulipas	3	3,106,635
Suma	462	272,738,644

De las cuentas anteriores 15 de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: 2 en Oficinas centrales, 4 en Unidad Langebio, 4 en Unidad Irapuato, 4 en Unidad Guadalajara y 1 en Mérida.

❖ Inversiones temporales

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

CUENTA PÚBLICA 2021

- ❖ Fondos con Afectación Específica
Sin información que revelar
- ❖ Otros Efectivos y Equivalentes
Sin información que revelar

➤ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, el saldo de este rubro se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	2,409,586	6,065,934
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	3,985,948	34,201,899
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	36,446,030	14,129,302
Deudores Diversos	384,839	1,082,869
Deudores Diversos de Fondos Alternos	44,029	311,180
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	6,204,233	1,619,203
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	49,474,665	57,410,387

Al cierre del ejercicio 2021, el saldo contable refleja el importe de 49,474,665 pesos, menor en 7,935,722 pesos, en términos porcentuales un 13.82% menos, comparado con el mismo período de ejercicio 2020.

El saldo de las cuentas de deudores al cierre del ejercicio 2021, en relación con el mismo período del 2020 se observa con un decremento de un 69.24%. Es importante señalar que, derivado de la pandemia generada por el virus SARS COVID 2, durante el ejercicio 2020 se dificultaron las labores de cobranza, toda vez que el personal se encontraba trabajando a distancia y en la mayoría de los casos, por seguridad el acceso a las instalaciones era limitado al personal indispensable, situación que prevaleció en el año que se reporta.

CUENTA PÚBLICA 2021

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., en donde se definieron los criterios para el proceso de cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor del CINVESTAV, cuando sea notoria la imposibilidad de su cobro; por lo que la Subdirección de Recursos Financieros, realizó un análisis en el que determinó que al cierre del ejercicio no existen cuentas por cobrar 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, obteniendo con ello información oportuna que nos permite establecer acciones de cobranza.

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	18,821,629	23,929,935	0	90,000	42,841,564
Anticipo para compras y gastos	83,324	32,360	7,763	305,422	428,869
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	4,514	0	2,866	6,196,852	6,204,232
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,909,467	23,962,295	10,629	6,592,274	49,474,665

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.

Cabe señalar que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio 2020 se dificultaron las labores de cobranza, toda vez que el personal se encontraba trabajando a distancia y en la mayoría de los casos, por seguridad el acceso a las instalaciones era limitado al personal indispensable, situación que prevaleció en el año que se reporta.

➤ Derechos a Recibir Bienes o Servicios

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	0	7,543
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles de Fondos a Corto Plazo	4,914,740	4,914,740
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios	3,903,584	3,903,584
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,818,324	8,825,867

Al cierre del ejercicio 2019 se incluyó la cuenta de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles, por el saldo adeudado de 4,914,740 (Cuatro millones novecientos catorce mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), correspondiente a un anticipo otorgado por el CINVESTAV 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 (Nueve millones ochocientos veintinueve mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), derivado del Contrato No. CINVESTAV-IP-AD-092012-EC celebrado con fecha 02 de mayo del 2012 entre dichas partes, mismo que cuenta con una fianza constituida en favor del CINVESTAV 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 al cierre del ejercicio 2021.

Además, prevalece el 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-141014-01 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 amortizó 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.

➤ Inventarios

Sin información que revelar

➤ Almacenes

CUENTA PÚBLICA 2021

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Materiales de Administración, y artículos oficiales	2,442,856	121,645
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	3,986,553	4,169,636
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	28,184	47,872
Combustibles, lubricantes y aditivos	18,687	0
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	130,660	3,367,467
Herramientas, refacciones y accesorios para consumo	462,166	458,015
Total de Almacenes	7,069,106	8,164,635

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, 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

Sin información que revelar

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2021	2020
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2021

Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	0	14,528,896
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	14,528,896

El saldo al cierre del ejercicio de 2021, es de cero pesos.

En cumplimiento al decreto publicado en noviembre de 2020 en el Diario Oficial de la Federación; el 1º de diciembre de 2020 se celebró la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, a fin de dar a conocer la extinción del Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria. Se celebró el Convenio de Extinción Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria el 8 de febrero de 2021 y la solicitud de baja en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se expidió el 1 de marzo del 2021 con folio 4223730.

➤ **Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo**

Sin información que revelar.

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

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integran como sigue:

- 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 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revalúo 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2021 Total, neto 9 (4-8)	2020 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	0	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	0	0

CUENTA PÚBLICA 2021

Cuenta	Valor Histórico 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revalúo 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2021 Total, neto 9 (4-8)	2020 Total, neto
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	664,990,505	666,929,920	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	666,929,920	645,358,062
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	25,710,250	46,426,540	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	46,426,540	46,426,540
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	35,844,312	40,596,626	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	40,596,626	34,336,097
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	441,412,733	442,800,000	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	442,800,000	428,760,000
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,367	5,843,617	364,239,107	385,172,091	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	385,172,091	378,126,261
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	347,372,537	350,640,654	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	350,640,654	329,040,614
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,404	0	193,633,504	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	193,633,504	193,633,505
Terrenos Cinvestav Tepepan	0	0	22,624,657	22,624,657	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	22,624,657	22,402,691
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	32,218,326	32,218,326	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	32,218,326	30,011,730
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	40,101,991	40,101,991	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	40,101,991	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	390,304,322	390,304,322	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	390,304,322	377,952,920
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	128,404,308	128,404,308	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	128,404,308	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	732,992,311	492,270,250	77,681,583	1,302,944,144	319,619,625	492,270,250	9,560,486	821,450,361	481,493,783	486,785,939
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	191,487,706	43,710,760	50,972,307	286,170,773	27,577,996	43,710,760	5,117,890	76,406,646	209,764,127	80,259,512
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,271	0	19,973,698	5,320,455	8,494,270	0	13,814,725	6,158,973	6,390,706
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,750,289	10,285,793	939,819	1,503,554	731,452	3,174,825	7,110,968	7,131,929
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,907,357	4,462,448	382,854	572,172	282,758	1,237,784	3,224,664	2,952,555
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	71,672,296	46,630,264	124,315,622	242,618,182	29,840,004	46,630,264	12,632,057	89,102,325	153,515,857	153,044,127
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	72,665,052	41,785,956	75,980,075	190,431,083	27,095,499	41,785,956	8,608,182	77,489,637	112,941,446	117,057,380

CUENTA PÚBLICA 2021

Cuenta	Valor Histórico 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revalúo 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2021 Total, neto 9 (4-8)	2020 Total, neto
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	115,635,194	77,920,579	139,109,699	332,665,472	49,514,411	77,920,579	11,800,029	139,235,019	193,430,453	198,181,009
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	55,066,826	21,098,236	215,926,173	292,091,235	14,135,092	21,098,236	24,356,226	59,589,554	232,501,681	220,826,064
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	83,612,481	53,354,993	67,936,660	204,904,134	33,959,114	53,354,993	7,874,717	95,188,824	109,715,310	108,258,388
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	59,439,289	40,697,575	6,284,113	106,420,977	25,716,805	40,697,576	338,594	66,752,975	39,668,002	39,252,321
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	99,698,649	64,772,020	63,304,126	227,774,795	41,436,405	64,772,020	6,273,625	112,482,050	115,292,745	117,480,706
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,476	0	0	62,626,476	11,122,463	0	0	11,122,463	51,504,013	53,589,475
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	39,145,278	No aplica	0	39,145,278	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	39,145,278	84,591,983
Total	1,776,316,958	961,659,417	3,324,391,052	6,062,367,427	586,660,542	892,810,630	87,576,016	1,567,047,188	4,495,320,239	4,330,356,811

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2021 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, en Unidades Foráneas y Sede Sur. En el mes de septiembre de 2021 por parte del INDAABIN, para el inmueble de Zacatenco, la empresa Análisis y Estudios Profesionales, S.A. de C.V., realizó un avalúo y determinó un valor catastral de 450,694,675 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables, que es de 481,493,783 pesos. Por lo que, en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica que el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se optó por mantener el valor registrado en libros.

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 con 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 2021 y 2020, el 3.3%.

El inmueble denominado ABACUS se encuentra pendiente de regularización para su registro ante el INDAABIN por un monto de 62,626,476 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..

Adicionalmente, por recomendación del despacho de auditores externos en el ejercicio 2020 se registró el inmueble de ABACUS en una cuenta contable que permite su pronta identificación, además se realizó una consulta a la Unidad de Contabilidad Gubernamental para cumplir con la valuación que emana de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Con oficio DGPYRF.-20.3/3681/2021 de fecha 29 de octubre 2021 la Unidad de Administración y Finanzas, Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros da respuesta en atención a la consulta en relación al criterio que debe aplicarse para el registro, en el cual manifiesta el fundamento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 1, 17 fracc. 1, 26 y 27; así como las principales reglas de registro y valoración del patrimonio IV. Valores de activos y pasivos y enlista los valores que se pueden asignar a los activos y pasivos de la cual se optó por considerar la valuación paramétrica del bien inmueble registrado a costo adquisición, adicionalmente se continúan con las gestiones ante el INDABIN para obtener el multicitado avalúo paramétrico con oficio 22008, firmado por el Director General del Centro se actualiza la información del responsable Inmobiliario y Representante del Comité, por lo que se siguen realizando los trabajos encaminados a cumplir el objetivo.

- Construcciones en Proceso:

Al cierre del ejercicio 2021, 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
39,145,278	39,145,278	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 2021, obteniendo un total neto de 423,125,200 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2021 Total, neto	2020 Total, neto
Mobiliario	197,603,938	140,282,611	57,321,327	42,546,911
Equipo de Administración	70,851,793	54,348,358	16,503,435	17,957,636

CUENTA PÚBLICA 2021

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2021 Total, neto	2020 Total, neto
Bienes Informáticos	458,995,781	444,995,397	14,000,384	6,576,745
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,553,765	9,130,407	423,358	152,020
Cámaras fotográficas y de video	7,186,020	6,522,240	663,780	857,583
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	27,314,518	24,316,378	2,998,140	3,293,404
Equipo de laboratorio	2,338,271,003	2,037,601,205	300,669,798	267,004,474
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,450,352	1,450,352	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,120,335	12,120,335	0	0
Equipo Marítimo	362,357	360,059	2,298	3,678
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	90,316	0	0
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,573,435	3,573,435	0	-6,300
Maquinaria y equipo Industrial	49,084,317	38,302,540	10,781,777	13,589,888
Maquinaria y equipo de Construcción	575,552	444,713	130,839	155,078
Equipo y aparatos de comunicación	42,816,265	32,750,142	10,066,123	13,118,166
Maquinaria y equipo eléctrico	52,770,453	45,726,154	7,044,299	10,025,765
Herramientas y maquinas	7,408,981	5,344,961	2,064,020	1,859,957
Refacciones y accesorios	2,885,969	2,430,347	455,622	691,053
Subtotal	3,282,915,150	2,859,789,950	423,125,200	377,826,058
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
Total de Bienes Muebles	4,129,409,389	3,706,284,189	423,125,200	377,826,058

Los saldos de estas cuentas al cierre del ejercicio 2021 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 Específica 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 Paraestatal Federal para 2021, 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 juntamente con su depreciación, que el CINVESTAV otorgó en comodato a diferentes instituciones de investigación, mismo que fue ratificado por la Subdirección de Recursos Materiales, en el mes de diciembre de 2021.

En el ejercicio que termina se adquirieron bienes muebles con valor inferior a la 70 UMAS, que conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por la CONAC, estas podrían no registrarse en el activo no circulante, sin embargo el criterio utilizado por este Centro para su registro, se basa en la autorización del ejercicio del presupuesto de egresos, mismos que se encuentran dentro de los proyectos de inversión autorizado por la Unidad de Inversiones de la SHCP y del Oficio de Liberación de Inversión, aunado a esto en la rendición de cuentas de la Hacienda Pública, revisa que el importe ejercido corresponda con el presupuesto autorizado y al no registrar en el activo no circulante la información no sería congruente.

En este sentido se informa que la conciliación contable-física de los bienes muebles entre las Subdirecciones de Recursos Financieros y de Recursos Materiales, por medio de sus áreas de contabilidad y almacén e inventarios respectivamente, se realizó al cierre del ejercicio con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles Recursos Materiales	Conciliación
3,284,613,325	3,289,776,800	5,163,475

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 5,163,475 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 2021 se tienen registradas 226 patentes de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, que es el área encargada de su control, el valor histórico se ve disminuido por su amortización.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	Valor Histórico	Amortización Acumulada	TOTAL NETO 2021	TOTAL NETO 2020
Patentes, Marcas y Derechos	2,955,601	1,731,862	1,223,739	1,179,562
Total de Activos Intangibles	2,955,601	1,731,862	1,223,739	1,179,562

- 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 2021 y 2020, siendo las siguientes:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Vehículos y Equipo Terrestre	20
Equipo Marítimo	20
Equipo Auxiliar de Transporte	20
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10

CUENTA PÚBLICA 2021

Cuenta	Tasa de depreciación
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10
Herramientas y Máquinas	10
Refacciones y Accesorios	10
Otros Bienes Muebles	10

- Estimaciones y Deterioros
- Sin información que revelar

➤ Otros Activos

- Bienes en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2021 Total, neto	2020 Total, neto
Mobiliario	399,960	159,939	240,021	280,018
Equipo de Administración	110,901	48,985	61,916	73,006
Bienes Informáticos	60,681	60,681	0	14,499
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	1,029,122	81,758	219,357
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	7,790	240	1,606
Total de Bienes en Comodato	1,698,175	1,314,240	383,935	588,486

CUENTA PÚBLICA 2021

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 cierre de los ejercicios 2021 y 2020, se conforma como sigue:

Concepto	2021	2020
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	694,043	163,697
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	433,357	639,182
Cheques cancelados pendientes de cobro	11,440,038	4,887,244
Proveedores del país	6,966,356	8,010,572
Acreedores diversos	431,862	518,065
Acreedores diversos de unidades foráneas	0	3,337,589
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	19,965,656	17,556,349

Al cierre del ejercicio 2021, el saldo contable refleja el importe de 19,965,656 pesos mayor en 2,409,307 pesos, en términos porcentuales un 13.72% más, comparado con el mismo periodo del ejercicio 2020.

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.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Servicios Personales por pagar a corto plazo	8,743,759	837,756	330,440	2,655,484	12,567,438
Proveedores por pagar	7,347,378	27,503	4,463	18,875	7,398,218
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	39,318,490	8,795	51,044	45,728	39,424,057
Otras cuentas por pagar a corto plazo	225,094	146,277	435,472	1,126,305	1,933,147
Total de cuentas por pagar a corto plazo	55,634,719	1,020,331	821,418	3,846,391	61,322,860

Cabe señalar, que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio 2020 dificulto los trabajos de depuración de saldos, situación que prevaleció en el ejercicio 2021.

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2021	2020
Impuestos y Cuotas por pagar	7,109,534	447,390
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	77,508	207,685
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	7,891,020	6,103,811
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	24,345,995	19,894,186
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	39,424,057	26,653,072

El saldo contable de 39,424,057 pesos, corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, a 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:

CUENTA PÚBLICA 2021

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 a los registros de importes por reintegrar a la Tesorería de la Federación, rendimientos bancarios de proyectos, así como recursos transferidos a las unidades para el pago a terceros.

Concepto	2021	2020
Adeudos a la Tesorería de la Federación	1,933,147	1,538,767
Total de Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,933,147	1,538,767

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2021	2020
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	39,428,368	20,935,338
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	4,084,245	34,275,380
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	43,512,613	55,210,718

El saldo contable al cierre del ejercicio 2021 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.

CUENTA PÚBLICA 2021

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

Concepto	2021	2020
Fondos en Administración a Corto Plazo	13,264,816	8,730,036
Total de Fondos en Administración a corto plazo	13,264,816	8,730,036

- Provisiones a Corto Plazo:

Sin información que revelar

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2021	2020
Otros pasivos circulantes sanciones	134,662	134,662
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	45,074	77,395
Otros Pasivos circulantes a corto plazo	111,843	17,093
Total de Otros pasivos a corto plazo	291,579	229,150

➤ Pasivo No Circulante

- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Sin información que revelar

- Documentos por Pagar a Largo Plazo

Sin información que revelar

- 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:

Sin información que revelar

- 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	2021	2020
Otros aprovechamientos	438,584	572,243

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	438,584	572,243

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2021	2020
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	92,655,125	79,187,542
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	92,655,125	79,187,542

Al cierre del ejercicio 2021 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 13,467,583 pesos más de ingresos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo contable al cierre del ejercicio 2021, 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.

Concepto	2021	2020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2021	2,797,906,617	2,565,642,088
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,797,906,617	2,565,642,088

- Ingresos Financieros

Concepto	2021	2020
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Ingresos Financieros	394,820	3,165,954
Total de Ingresos Financieros	394,820	3,165,954

El saldo contable al cierre del ejercicio 2021 representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios.

- 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:

Concepto	2021	2020
Diferencia por tipo de cambio	2,335,987	10,146,884
Ingresos de Fondos Alternos	37,116,299	171,060,825
Otros ingresos y beneficios varios unidades	224,406	675,493
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	39,676,692	181,883,202

CUENTA PÚBLICA 2021

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

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2021	Total 2020
Servicios Personales	50,209	2,179,464,705	0	2,179,514,914	2,083,265,709
Materiales y Suministros	12,464,135	199,235,224	55,162,338	266,861,697	220,631,346
Servicios Generales	60,395,684	404,589,801	44,763,219	509,748,705	439,210,861
Subsidios y subvenciones	2,970,759	15,712,417	15,885,083	34,568,258	38,280,589
Total Gasto de Funcionamiento	75,880,787	2,799,002,147	115,810,640	2,990,693,574	2,781,388,506
Subtotal de Otros Gastos y perdidas extraordinarias	0	0	0	167,789,935	204,070,756
Total de Gastos 2021	75,880,787	2,799,002,146	115,810,640	3,158,483,509	2,985,459,261

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2021, 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 25.46% 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 14.02% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1500 "Otras prestaciones sociales y económicas" representa el 17.57% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

El concepto 1600 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 10.65% con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

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 cierre de los ejercicios 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Apertura del Ejercicio	2,456,238,282	2,305,893,651
Aportaciones del Ejercicio	269,657,827	150,344,631
Total de Aportaciones	2,725,896,109	2,456,238,282

- Donaciones de Capital:

Su saldo al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, se Integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Apertura del Ejercicio	701,434,185	701,434,185
Total de Aportaciones	701,434,185	701,434,185

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2021 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 y determinó un valor catastral de 450,694,675 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables que es de 481,493,783 pesos. Por lo que, en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica que el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se optó por mantener el valor registrado en libros.

- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2021	2020
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-227,411,671	-155,008,232
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-227,411,671	-155,008,232

El desahorro que se aprecia es el resultado del cierre del ejercicio 2021.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

Su saldo al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Ejercicios Anteriores	-1,385,704,197	-1,216,165,977
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-292,119,122	-280,604,769
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,677,823,319	-1,496,770,746

El saldo que se refleja al cierre del ejercicio 2021 es el resultado de los registros acumulados al período que se informa.

- 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:

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav Sede Sur	664,990,505
Terrenos Cinvestav Saltillo	25,710,250
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	35,844,312
Terrenos Cinvestav Irapuato	441,412,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	364,239,107
Terrenos Cinvestav Querétaro	347,372,537
Terrenos Cinvestav Tepepan	22,624,657
Terrenos Cinvestav San Borja	32,218,326
Terrenos Cinvestav Schiller	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	390,304,322
Terrenos Cinvestav Monterrey	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	50,972,307
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,750,289
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,907,357
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	124,315,622
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	75,980,075
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	139,109,699

CUENTA PÚBLICA 2021

Denominación de la cuenta	Importe
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	215,926,173
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,936,660
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	6,284,113
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	63,304,126
Total de Revalúo	3,324,391,052

- Reservas:

Sin información que revelar

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

Superávit por reexpresión	2021	2020
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
Superávit por Reexpresión	501,303,386	501,303,386

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al cierre del ejercicio 2021.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CUENTA PÚBLICA 2021

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	2021	2020
Efectivo en Bancos-Tesorería	480,766,402	536,279,776
Total de Efectivos y Equivalentes	480,766,402	536,279,776

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del ejercicio 2021, destinados a cubrir obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto y de operaciones ajenas.

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

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	-59,621,736	49,062,524
Pasivo diferido a corto plazo	-11,698,105	13,351,855
Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	4,534,780	8,730,036
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-11,514,351	-21,988,804
Resultado de Ejercicios Anteriores	-17,081,216	-33,331,744
Otros pasivos a corto plazo	62,429	33,153
Cuentas por pagar a corto plazo	15,574,672	-61,592,876
Derechos a recibir efectivo y equivalente	7,935,722	-16,355,236
Derechos a recibir bienes o servicios	7,543	-7,543
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-114,647,592	-96,797,857
Bienes muebles	-154,160,627	-44,801,481
Inversiones financieras a largo plazo	14,528,896	62,780,986
Activos intangibles	-187,145	-77,111
Aportaciones	269,657,827	150,344,631

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Inventarios	0	36,002
Almacenes	1,095,529	3,757,905
Total de Efectivos y Equivalentes	-55,513,374	13,144,440

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

CUENTA PÚBLICA 2021

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 cierre del ejercicio 2021.

Concepto	2021
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	3,196,331,119
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	4,392,799
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	4,392,799
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	269,652,080
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	269,652,080
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	2,931,071,838
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	3,320,222,159
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	332,194,563
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	1,566,239
Mobiliario y equipo de administración	36,882,188
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	684,427
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	116,306,343
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,131,530
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	114,647,592
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021
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	60,976,244
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	170,455,913
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	165,238,709
Provisiones	0
Disminución de inventarios	2,661,768
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	2,551,226
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	4,210
Otros gastos contables no presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	3,158,483,509

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 2019.

- Avaluos 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 cierre del ejercicio 2021 asciende a la cantidad de 35,771,494 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos al cierre del año, cabe aclarar que no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

- Bienes:

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

Sin información que revelar

- Fideicomiso

En cumplimiento al decreto publicado en noviembre de 2020 en el Diario Oficial de la Federación; el 1º de diciembre de 2020 se celebró la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, a fin de dar a conocer la extinción del Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria. Se celebró el Convenio de Extinción Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria el 8 de febrero de 2021 y la solicitud de baja en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se expidió el 1 de marzo del 2021 con folio 4223730.

- PRESUPUESTARIAS

El CINVESTAV cumpliendo con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 01) Control Presupuestal de los Ingresos y Gastos registra en cuentas de orden, el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de ingreso como de los egresos los saldos al cierre del ejercicio 2021.

Ingresos	2021
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,183,786,644
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	325,029,963
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	337,574,438
Presupuesto de Ingresos Devengado	0

CUENTA PÚBLICA 2021

Ingresos	2021
Presupuesto de Ingresos Recaudado	3,196,331,119

Egresos	2021
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,183,786,644
Presupuesto de Egresos por Ejercer	262,115,167
Presupuesto de Egresos Modificado	337,574,438
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	3,259,245,915

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 cierre del ejercicio 2021 y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la comprensión de estos 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 2021; 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.

En vista de los hechos derivados de la pandemia provocada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) en México y en el mundo, la Entidad realizó los análisis de eventos significativos y en cumplimiento al acuerdo por el que se establecen los criterios aplicables para la administración de los recursos humanos en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal para mitigar la propagación del coronavirus COVID-19, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de julio de 2020 y modificado el 30 de julio de 2021, el CINVESTAV implementó una serie de medidas preventivas tales como la suspensión de las actividades, la sana distancia, el trabajo en casa para el personal operativo y el personal vulnerable, días de trabajo alternados, horarios escalonados, así como el uso de las tecnologías de información y comunicación, con el objeto de mitigar y controlar los riesgos para la salud que implica la enfermedad COVID-19. Las operaciones y la información financiera del periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 no incluyen ningún ajuste significativo que pueda resultar de la incertidumbre material por los efectos del COVID-19.

➤ 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: 2021.
- 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 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 porque 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 septiembre de 2021 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV teniendo un efecto neto de 106,345,543 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
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10

CUENTA PÚBLICA 2021

Cuenta	Tasa de depreciación
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Vehículos y Equipo Terrestre	20
Equipo Marítimo	20
Equipo Auxiliar de Transporte	20
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10
Herramientas y Máquinas	10
Refacciones y Accesorios	10
Otros Bienes Muebles	10

➤ Fideicomisos

En cumplimiento al decreto publicado en noviembre de 2020 en el Diario Oficial de la Federación; el 1º de diciembre de 2020 se celebró la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, a fin de dar a conocer la extinción del Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria. Se celebró el Convenio de Extinción Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y

Armada como Fiduciaria el 8 de febrero de 2021 y la solicitud de baja en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se expidió el 1 de marzo del 2021 con folio 4223730.

- 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:

CUENTA PÚBLICA 2021

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 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 Lic. Sergio Paniagua Vázquez
Subdirector de Recursos Financieros