

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ 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.

➤ 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 2023 no incluyen ningún ajuste significativo que pueda resultar de la incertidumbre material por los efectos del COVID-19.

➤ Organización y Objeto Social

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ 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: 2023.
 - ❖ 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.
 - Re expresión: 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 2023

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 presenta en 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 2023 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV teniendo un efecto neto de 66,242,807.0 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
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20

CUENTA PÚBLICA 2023

Cuenta	Tasa de depreciación
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, Mandatos y Análogos
Sin información que revelar.
- 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.

➤ 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 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.

II. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión
❖ Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:
Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2023	2022
Otros aprovechamientos	3,005,407	449,500
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	3,005,407	449,500

❖ Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2023	2022
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	25,643,806	61,109,146
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	25,643,806	61,109,146

Al cierre del mes de diciembre 2023 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 35,465,340 pesos menos de ingresos.

❖ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo contable al 31 de diciembre de 2023, 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	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,094,158,624	2,965,302,103
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,094,158,624	2,965,302,103

❖ Ingresos Financieros

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Ingresos Financieros	592,749	505,153
Total de Ingresos Financieros	592,749	505,153

El saldo contable al 31 de diciembre de 2023 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	2023	2022
Diferencia por tipo de cambio	1,784,061	4,626,960
Ingresos de Fondos Alternos	75,504,328	66,096,407
Otros Ingresos de Fondos Alternos	0	3
Otros ingresos y beneficios varios unidades	151,865	301,077
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	77,440,254	71,024,447

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.

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Gastos y Otras Pérdidas

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	TOTAL 2023	TOTAL 2022
Servicios Personales	0	2,429,225,792	0	2,429,225,792	2,319,187,644
Materiales y Suministros	7,227,640	197,845,767	36,629,467	241,702,874	280,328,677
Servicios Generales	16,935,809	440,936,449	32,064,969	489,937,227	491,978,913
Subsidios y subvenciones	1,805,536	27,904,946	18,860,571	48,571,053	41,932,080
Total Gasto de Funcionamiento	25,968,985	3,095,912,954	87,555,007	3,209,436,946	3,133,427,314
Subtotal de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0	0	190,020,809	186,324,646
Total de Gastos	25,968,985	3,095,912,954	87,555,007	3,399,457,755	3,319,751,960

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2023, que en lo individual representan el 10.0% o más del total de los gastos:

El concepto 1100 “Remuneraciones del personal de carácter permanente” representa el 24.3% 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 13.9% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1500 “Otras prestaciones sociales y económicas” representa el 17.2% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

➤ Activo

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de este rubro se integra como sigue:

- Bancos

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	223,687,538	230,632,855
Bancos de Fondos Alternos (2)	110,604,189	161,404,349
Total de Bancos	334,291,727	392,037,204

Al cierre del mes de diciembre 2023 se muestra un decremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 57,745,477 pesos, que representa un 14.7% menos.

(1) El saldo contable al cierre del mes de diciembre 2023 se integra de 90 cuentas bancarias de las cuales, 43 son administradas en Oficinas Centrales y 47 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	43	128,697,700
Guadalajara	7	22,597,499
Irapuato	20	4,132,638
Langebio	3	14,079,993
Mérida	3	45,024,346
Monterrey	3	885,536
Querétaro	2	774,814
Saltillo	4	6,921,075
Tamaulipas	5	573,937
Suma	90	223,687,538

(2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 277 cuentas bancarias, de las cuales: 144 son administradas en oficinas centrales y 133 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2023

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	144	49,907,602
Guadalajara	12	12,230,713
Irapuato	30	8,138,900
Langebio	21	26,112,485
Mérida	28	5,895,919
Monterrey	6	716,619
Querétaro	16	2,712,247
Saltillo	19	4,889,698
Tamaulipas	1	6
Suma	277	110,604,189

- Inversiones temporales
El CINVESTAV no cuenta con inversiones financieras, por lo que no se revela información.
 - Fondos con Afectación Específica
Sin información que revelar
 - Otros Efectivos y Equivalentes
Sin información que revelar
- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de este rubro se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	6,775,876	1,262,669
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	0	156,000
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	894,284	140,000
Deudores Diversos	753,202	443,609
Deudores Diversos de Fondos Alternos	68,830	320,823
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	5,540,089	5,716,452
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,032,281	8,039,553

Al cierre del mes de diciembre 2023, el saldo contable refleja el importe de 14,032,281 pesos, mayor en 5,992,728 pesos, en términos porcentuales un 74.5% más, comparado con el mismo período de ejercicio 2022.

El saldo de las cuentas de deudores al cierre del mes de diciembre 2023, en relación con el mismo período del 2022 se observa con un aumento de un 7.5%.

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 y mayor 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	2,297,443	1,592,532	3,090,085	690,100	7,670,160
Anticipo para compras y gastos	387,648	27,974	24,720	381,691	822,033
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	4,000,066	8,378	19,706	1,511,938	5,540,088
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,685,157	1,628,884	3,134,511	2,583,729	14,032,281

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.

CUENTA PÚBLICA 2023

Cabe señalar que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, situación que se fue regulando en el ejercicio 2022 y para este ejercicio 2023 se agilizó la labor de cobranza.

➤ Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Concepto	2023	2022
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	8,818,324

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 4,914,740.0 (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 9,829,480.0 (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.

Además, prevalece el saldo contable por Derechos a Recibir Bienes o Servicios de Anticipos a Contratistas por Obras Públicas por 3,903,584.0 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 27,034,299.0 pesos, otorgándose un anticipo del 30.0% por 8,110,290.0 pesos, del cual se amortizo un monto de 4,206,706.0 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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Materiales de Administración, y artículos oficiales	6,409,020	3,212,424
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	3,221,262	3,733,401
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	0	33,967
Combustibles, lubricantes y aditivos	13,678	15,297
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	4,067,125	5,337,260
Materiales y suministros de seguridad	3,736	0.0
Herramientas, refacciones y accesorios para consumo	802,812	626,371
Total de Almacenes	14,517,633	12,958,721

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
Sin información que revelar

- Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo
Sin información que revelar.

- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

CUENTA PÚBLICA 2023

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integran como sigue:

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)	2023 Total, neto 9 (4-8)	2022 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	0	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	0	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	708,493,750	710,433,165	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	710,433,165	710,006,424
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	26,720,160	47,436,450	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	47,436,450	46,426,540
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	41,588,508	46,340,822	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	46,340,822	45,824,490
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	474,892,733	476,280,000	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	476,280,000	474,660,000
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,368	5,843,617	364,239,107	385,172,092	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	385,172,092	385,172,092
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	404,972,645	408,240,762	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	408,240,762	379,080,707
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	23,433,247	23,433,247	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	23,433,247	22,775,277
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	32,284,119	32,284,119	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	32,284,119	32,284,119
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	40,101,990	40,101,990	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	40,101,990	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	392,774,603	392,774,603	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	392,774,603	390,921,892
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	779,900,001	492,270,250	77,681,583	1,349,851,834	351,410,108	492,270,250	14,509,344	858,189,702	491,662,132	491,427,949
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	196,075,024	43,710,760	50,972,307	290,758,091	38,579,521	43,710,760	8,161,906	90,452,187	200,305,904	204,328,675

CUENTA PÚBLICA 2023

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)	2023 Total, neto 9 (4-8)	2022 Total, neto
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	19,973,697	5,783,924	8,494,270	0	14,278,194	5,695,503	5,927,237
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	7,004,213	10,539,717	1,011,942	1,503,554	1,131,558	3,647,054	6,892,663	7,024,545
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	3,387,322	4,942,413	422,481	572,172	463,693	1,458,346	3,484,067	3,216,107
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	71,672,296	46,630,264	132,951,122	251,253,682	32,602,514	46,630,264	20,383,548	99,616,326	151,637,356	151,200,303
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	72,665,053	41,785,956	81,693,886	196,144,895	30,191,999	41,785,956	13,069,173	85,047,128	111,097,767	110,606,947
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida II	74,999,945	0	0	74,999,945	2,497,498	0	0	2,497,498	72,502,447	74,999,945
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	117,189,710	77,920,580	153,247,496	348,357,786	53,932,644	77,920,579	20,655,807	152,509,030	195,848,756	197,594,619
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	55,066,826	21,098,236	219,052,588	295,217,650	16,887,199	21,098,236	37,282,445	75,267,880	219,949,770	224,675,532
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	85,569,147	53,354,993	76,725,793	215,649,933	37,404,361	53,354,993	12,203,319	102,962,673	112,687,260	113,054,280
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	59,439,289	40,697,576	11,056,686	111,193,551	27,943,762	40,697,576	888,438	69,529,776	41,663,775	41,563,828
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	99,698,648	64,772,020	75,140,706	239,611,374	45,283,913	64,772,020	10,292,027	120,347,960	119,263,414	115,655,872
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	62,626,475	15,293,385	0	0	15,293,385	47,333,090	49,418,552
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	20,630,013	No aplica	0	20,630,013	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	20,630,013	20,630,013
Total	1,887,807,828	961,659,418	3,526,818,872	6,376,286,117	659,245,251	892,810,630	139,041,258	1,691,097,139	4,685,188,979	4,660,615,749

- 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.

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2023 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 2020 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 450,694,675.0 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables, que es de 472,540,718.0 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 2022 y 2023.

El inmueble denominado ABACUS se encuentra pendiente de regularización para su registro ante el INDAABIN por un monto de 62,626,475.0 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 INDAABIN para obtener el multicitado avalúo paramétrico con oficio 22008, signado 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.

CUENTA PÚBLICA 2023

- Construcciones en Proceso:

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

Recursos Financieros	Servicios y Mantenimiento	Conciliación
0.0	0.0	0.0

- 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 2023, obteniendo un total neto de 241,521,336.0 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2023 Total, neto	2022 Total, neto
Mobiliario	195,009,073	151,725,184	43,283,889	49,420,105
Equipo de Administración	68,837,260	58,147,141	10,690,119	13,184,440
Bienes Informáticos	444,044,251	439,549,915	4,494,336	5,828,088
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,285,553	9,200,690	84,863	226,200
Cámaras fotográficas y de video	7,435,409	7,120,802	314,607	382,959
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	25,230,963	22,269,190	2,961,773	2,887,016
Equipo de laboratorio	2,367,111,565	2,200,629,368	166,482,197	237,677,135
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,342,128	1,342,128	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,206,347	12,120,333	86,014	0
Equipo Marítimo	362,358	362,358	0	919
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	90,316	0	0
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,498,244	3,498,244	0	0

CUENTA PÚBLICA 2023

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2023 Total, neto	2022 Total, neto
Maquinaria y equipo Industrial	48,478,965	43,415,573	5,063,393	7,754,207
Maquinaria y equipo de Construcción	567,348	484,537	82,811	106,825
Equipo y aparatos de comunicación	41,534,684	35,297,085	6,237,599	7,979,157
Maquinaria y equipo eléctrico	52,959,857	50,398,095	2,561,763	4,499,093
Herramientas y maquinas	7,534,280	5,717,238	1,817,042	2,003,082
Refacciones y accesorios	2,856,628	2,852,951	3,676	229,385
Subtotal	3,288,385,228	3,044,221,146	244,164,082	332,178,612
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
Total de Bienes Muebles	4,134,879,467	3,890,715,386	244,164,082	332,178,612

Los saldos de estas cuentas al cierre del mes de diciembre 2023 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 Paraestatal Federal para 2022, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

En este sentido se informa que la conciliación contable-física de los bienes muebles entre la Subdirección de Recursos Financieros y la Subdirección de Recursos Materiales se realizó al cierre del mes de diciembre definitivo con el siguiente resultado:

Registro Contable	Recursos Materiales	Conciliación
3,291,813,043	3,292,251,458	438,415

El registro contable es menor al valor de la relación de bienes muebles en 438,415 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.

CUENTA PÚBLICA 2023

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 mes de diciembre 2023 se tienen registradas 293 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.

Concepto	Valor Histórico	Amortización Acumulada	Total 2023	Neto	Total Neto 2022
Patentes, Marcas y Derechos	3,606,427	2,206,665		1,399,762	1,282,716
Total de Activos Intangibles	3,606,427	2,206,665		1,399,762	1,282,716

- **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 2023 y 2022, siendo las siguientes:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	33.3
Equipo de Administración	10
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.3
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20

CUENTA PÚBLICA 2023

Cuenta	Tasa de depreciación
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

- Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

➤ Otros Activos

- Bienes en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Mobiliario	399,961	239,931	160,030	200,026
Equipo de Administración	110,902	71,166	39,736	50,826
Bienes Informáticos	1,729,240	1,168,559	560,681	1,116,812
Equipos y Aparatos audiovisuales	13,804	8,810	4,994	9,590

CUENTA PÚBLICA 2023

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Cámaras Fotográficas y de video	38,988	25,989	12,999	25,993
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	1,110,880	0	0
Equipos y Aparatos de comunicación y Telecomunicación	8,288	1,658	6,631	7,459
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	8,030	0	0
Total de Bienes en Comodato	3,427,815	2,642,745	785,070	1,410,707

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 2023 y 2022, se conforma como sigue:

Concepto	2023	2022
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	821,857	520,622
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	525,378	399,522
Cheques cancelados pendientes de cobro	14,682,155	12,523,640
Transferencias rechazadas o canceladas	74,877	74,877
Proveedores del país	10,392,456	14,012,843
Acreedores diversos	582,127	490,945

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Acreedores diversos de unidades foráneas	13,951	7,860
Intereses bancarios	2	2
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	27,092,803	28,030,310

Al cierre del mes de diciembre 2023, el saldo contable refleja el importe de 27,092,803 pesos, menor en 937,507 pesos, en términos porcentuales un 3.3%. menor, comparado con el mismo periodo del ejercicio 2022.

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 pagar a corto plazo	4,273,361	125,565	999,678	10,705,663	16,104,267
Proveedores por pagar	4,628,142	4,392,334	1,784,685	183,375	10,988,536
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	41,326,533	986,443	83,881	237,465	42,634,322
Otras cuentas por pagar a corto plazo	943,993	36,965	584,086	1,430,981	2,996,025
Total de cuentas por pagar a corto plazo	51,172,029	5,541,307	3,452,330	12,557,484	72,723,150

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2023	2022
Impuestos y Cuotas por pagar	4,401,835	20,252,442
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	5,662,848	5,202,574
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	9,356,531	4,981,048

CUENTA PÚBLICA 2023

Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	23,213,108	22,020,204
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	42,634,322	52,456,268

El saldo contable de 42,634,322 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:

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	2023	2022
Adeudos a la Tesorería de la Federación	2,996,024	4,091,840
Total de Otras cuentas por pagar a corto plazo	2,996,024	4,091,840

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	11,617,320	2,101,815
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	774,204	388,548
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	12,391,524	2,490,363

CUENTA PÚBLICA 2023

El saldo contable al cierre del mes de diciembre 2023 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 plazo:

Concepto	2023	2022
Fondos en Administración a Corto Plazo	2,358,861	13,302,092
Total de Fondos en Administración a corto plazo	2,358,861	13,302,092

- Provisiones a Corto Plazo:

Sin información que revelar

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2023	2022
Otros pasivos circulantes sanciones	137,934	137,934
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	47,726	45,313
Otros Pasivos circulantes a corto plazo	180,823	133,108
Total de Otros pasivos a corto plazo	366,483	316,354

➤ 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 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 2023 y 2022, se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Apertura del Ejercicio	2,867,710,215	2,725,896,109
Aport. Del Gob. Fed. por devengar	48,899,147	137,035,076
Total de Aportaciones	2,916,609,362	2,862,931,184

CUENTA PÚBLICA 2023

❖ Donaciones de Capital:

Su saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se Integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Apertura del Ejercicio	701,440,084	701,434,185
Patrimonio Donado	40,570	5,899
Total de Aportaciones	701,480,654	701,440,084

❖ Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2023 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 450,694,675.0 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables que es de 472,540,718.0 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	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-198,616,915	-221,361,611
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-198,616,915	-221,361,611

CUENTA PÚBLICA 2023

El desahorro que se aprecia es el resultado del cierre del mes de diciembre 2023.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

Su saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Ejercicios Anteriores	-1,834,477,480	-1,613,115,869
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-397,760,037	-375,118,879
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,232,237,517	-1,988,234,748

El saldo que se refleja al cierre del mes de diciembre 2023 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	708,493,750
Terrenos Cinvestav Saltillo	26,720,160
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	41,588,508
Terrenos Cinvestav Irapuato	474,892,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	364,239,107
Terrenos Cinvestav Querétaro	404,972,645
Terrenos Cinvestav Tepepan	23,433,247

CUENTA PÚBLICA 2023

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav San Borja	32,284,119
Terrenos Cinvestav Schiller	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	392,774,603
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	7,004,213
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	3,387,322
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	132,951,122
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	81,693,886
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	153,247,497
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	219,052,588
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	76,725,792
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	11,056,686
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	75,140,706
Total de Revalúo	3,526,818,875

- Reservas:
Sin información que revelar
- Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Federal

Superávit por reexpresión	2023	2022
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
Superávit por Reexpresión	501,303,386	501,303,386

CUENTA PÚBLICA 2023

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al cierre del mes de diciembre 2023.

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	2023	2022
Fondo con Afectación Específica	0	0
Efectivo en Bancos-Tesorería	57,745,477	-88,729,198
Total de Efectivos y Equivalentes	57,745,477	-88,729,198

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del mes de diciembre 2023, 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	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	-8,596,107	-35,036,965
Pasivo diferido a corto plazo	9,901,161	-41,022,249
Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-10,943,231	37,276
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-22,641,157	-82,999,759
Resultado de Ejercicios Anteriores	-5,714,060	-6,552,978
Otros pasivos a corto plazo	50,129	24,775
Cuentas por pagar a corto plazo	-11,855,269	23,255,558
Donaciones al capital	40,570	5,899

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	-5,992,727	41,435,111
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-22,067,395	-89,423,475
Bienes muebles	-31,762,752	-27,656,763
Activos intangibles	-283,905	-1,941,089
Aportaciones	53,678,178	137,035,076
Almacenes	-1,558,912	-5,889,615
Total de Efectivos y Equivalentes	-57,745,477	-88,729,198

Dentro del rubro de “Otras Aplicaciones de Operación” se incluyen las “Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones” de bienes del ejercicio 2023, la cual 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 2022 y 2023.

CUENTA PÚBLICA 2023

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 cierre del mes de diciembre 2023.



CUENTA PÚBLICA 2023
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

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

Concepto	2023
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	3,247,352,503
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	1,784,061
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	1,784,061
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	48,295,724
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	48,295,724
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	3,200,840,840
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	3,280,776,175
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	84,024,754
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	2,691,741
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	312,467
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	23,531,820
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	295,725
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	22,067,395
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0

CUENTA PÚBLICA 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

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

Concepto	2023
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	35,125,606
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	202,706,334
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	184,306,749
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Otros gastos	0
Inversión Pública no Capitalizable	0
Materiales y Suministro (consumo)	12,615,080
Otros gastos contables no presupuestarios	5,784,505
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	3,399,457,755

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 PRESUPUESTA

❖ Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2023

- Emisión de obligaciones

Se cuenta con un importe de 822,907,012.0 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 mes de diciembre 2023 asciende a la cantidad de 42,148,927.0 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos al mes de diciembre, 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

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Mobiliario	399,961	239,931	160,030	200,026
Equipo de Administración	110,902	71,166	39,736	50,826
Bienes Informáticos	1,729,240	1,168,559	560,681	1,116,812
Equipos y Aparatos audiovisuales	13,804	8,810	4,994	9,590

CUENTA PÚBLICA 2023

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Cámaras Fotográficas y de video	38,988	25,989	12,999	25,993
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	1,110,880	0	0
Equipos y Aparatos de comunicación y Telecomunicación	8,288	1,658	6,631	7,459
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	8,030	0	0
Total de Bienes en Comodato	3,427,815	2,642,745	785,070	1,410,708

- 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 cierre del mes de diciembre 2023.

Ingresos	2023
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,341,052,409
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	452,011,132
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	358,311,226
Presupuesto de Ingresos Devengado	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	3,247,352,503

CUENTA PÚBLICA 2023

Egresos	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,341,052,374
Presupuesto de Egresos por Ejercer	442,859,213
Presupuesto de Egresos Modificado	358,211,226
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	3,280,776,175

Autorizó Lic. Jesús Corona Uribe
Secretario Administrativo

Elaboró Lic. Sergio Paniagua Vázquez
Subdirector de Recursos Financieros