

PATRONATO DE OBRAS E INSTALACIONES DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 (CIFRAS EN PESOS)

I) Notas al Estado de Situación Financiera

A) Notas de Desglose

- Activo
- Efectivo y Equivalentes

Corresponde al efectivo tanto en fondo revolvente como en depósitos existentes en instituciones financieras autorizadas en el país, cuya disposición es inmediata. Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Bancos / Tesorería		
Banco BBVA Bancomer Cta 0112381656	0	0
Banco HSBC Cta 00140030371	95,635,893	11,369,759
Banco HSBC Cta 4029291416	0	323,258
Fondos con Afectación Específica	0	0
Suma	95,635,893	11,693,017

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este concepto está integrado principalmente por adeudos generados en la operación o desarrollo de las actividades propias de este Patronato y corresponden a los saldos de las partidas: cuentas por cobrar a corto plazo, gastos a comprobar y deudores diversos. Su integración con cifras al 31 de diciembre del 2023 y 2022 es la siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		518,912
Deudores Diversos	73,808	26,114
Gastos a Comprobar	15,132	15,132
Suma	88,940	560,158

La segregación de los importes del ejercicio 2023 se muestra a continuación:

Concepto	Saldo	Antigüedad del saldo (días)			
		90	180	Menor o Igual a 365	Mayor a 365
Deudores Diversos					
Raúl García Valdez	20,000	20,000			
Ricardo Stephen Prado Prado	4,917	4,917			
Jonatan Mireles Hernandez	16,835				16,835
Ivonne Ibañez Pérez	9,280				9,280
José Alejandro Camacho Sánchez	1,550	1,550			
Grace Alfaro Jaime	2,584	2,584			
José Nestor González Mansilla	10	10			
Arturo Avila Atecpánecatl	5,332	5,332			
Alfonso Martínez Espíndola	2,450	2,450			
Uriel Issac Martínez Aguirre	6,031	6,031			
Sergio Alberto Morales Arroyo	200	200			
Brandon Arcel Perez Gonzalez	1,607	1,607			
Mariano Martínez Gonzalez	2,320	2,320			
Sergio Federico Garfias Hernandez	3	3			
Irais Guillermina Castillo Juarez	689	689			
Gastos a Comprobar					

CUENTA PÚBLICA 2023

José Ledesma Pérez	15,132				15,132
Suma	88,940	47,693	0	0	41,247

- Derechos a Recibir Bienes y Servicios

A la fecha de este reporte, este Patronato no cuenta con Derechos a Recibir por estos conceptos.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este Patronato no cuenta con bienes para su transformación, pero para cuestiones administrativas y contables se han registrado en la cuenta de almacenes, los insumos de consumo inmediato o mediano plazo, tales como materiales, útiles y equipos menores de oficina, útiles de impresión y reproducción, útiles y equipos menores de tecnologías de la información entre otros; que han sido adquiridos durante el presente ejercicio; así como en anteriores. Insumos que son necesarios para la realización de las actividades encaminadas a cumplir con los objetivos y metas institucionales. Este registró e importe se desglosa a continuación:

Concepto	2023	2022
Almacenes		
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	514,622	695,500
Suma	514,622	695,500

La variación de 180,878 reflejada entre los periodos comparados corresponde a la depuración de las cifras; así como a la baja contable de bienes de consumo de acuerdo al Programa de Disposición Final de Bienes Muebles realizado en este 2023.

- Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este concepto representa el monto de la estimación que se establece con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes:

Concepto	Saldo	Antigüedad del saldo (días)			
		90	180	Menor o Igual a 365	Mayor a 365
Estimación para Cuentas Incobrables					
José Ledesma Pérez	-15,132				-15,132

CUENTA PÚBLICA 2023

Jonatan Mireles Hernandez	-16,834	-16,834
Ivonne Ibañez Perez	-9,280	-9,280
Suma	-41,246	-41,246

Los saldos reportados, corresponden a gastos a comprobar por los servidores públicos enumerados, que al término de su gestión quedaron pendientes de saldar.

- Inversiones Financieras

Este Patronato no cuenta con inversiones financieras a la fecha de este documento.

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro se integra por los activos Fijos propiedad del Patronato y que son utilizados para el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales; así como también las Obras o Construcciones en Proceso llevadas a cabo por administración y supervisión como objeto y razón de ser de este Organismo durante los ejercicios actuales y anteriores.

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

En este rubro está considerado el saldo correspondiente a las construcciones u obras en proceso tanto de remodelación, adaptación y construcción de inmuebles en terrenos propiedad del Instituto Politécnico Nacional, contratadas y supervisadas por el Patronato durante el ejercicio o años anteriores; importes que una vez que sean formalizadas las actas de cesión correspondientes, serán transferidas a dicho Instituto; a la fecha de este informe su integración se divide de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Construcciones en Proceso		
Año 2015	72,119,140	72,119,140
Año 2019	21,000,000	21,000,000
Año 2023	428,017,122	0
Suma	521,136,262	93,119,140

CUENTA PÚBLICA 2023

La variación en conjunto por \$428,017,122 entre los ejercicios 2023 y 2022; corresponde al inicio de los trabajos de inversión pública autorizados al Patronato mediante la adecuación presupuestal No 2023-11-710-332; denominado "Construcción de la Unidad Profesional Interdisciplinaria de Ingeniería del IPN, Campus Palenque", obra de carácter plurianual (2023-2024) y cuya asignación 2024, dependerá de la autorización de la SHCP.

- Bienes Muebles, Equipo y Vehículos

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Patronato como son: Mobiliario y Equipo de Oficina, Vehículos y Equipo de Transporte, Mobiliario y Equipo de Cómputo, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que fueron adquiridos con recursos presupuestales, o donados por otras instituciones, bienes que se encuentran completamente depreciados pero en condiciones de uso y que son básicos para la operatividad de este Organismo; a la fecha de este informe su integración es la siguiente:

Concepto	2023 MOBILIARIO Y EQUIPO	2022 MOBILIARIO Y EQUIPO	2023 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2022 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Bienes Muebles				
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,826,079	3,839,561	3,822,714	3,839,561
Equipo de Cómputo y de Tec. Inf.	4,830,612	4,917,575	4,240,986	4,917,575
Vehículos y Equipo de Transporte	1,196,758	1,196,758	1,196,758	1,196,758
Total	9,853,449	9,953,894	9,260,458	9,953,894

La variación de (\$100,445) reflejada entre los periodos comparados corresponde a la baja contable realizada de acuerdo al Programa de Disposición Final de Bienes Muebles realizada en este 2023.

La depreciación registrada por este concepto en los ejercicios 2023 y 2022 fue de 0.00.

- Bienes Intangibles

Este rubro representa los Software y Programas informáticos que son propiedad del Patronato que fueron adquiridos con recursos presupuestales, o donados por otras instituciones, bienes que se encuentran completamente amortizados, pero en condiciones de uso y que son básicos para la operatividad de este Organismo; a la fecha de este informe su integración es la siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2023

Concepto	2023 IMPORTE	2022 IMPORTE	2023 AMORTIZACIÓN ACUMULADA	2022 AMORTIZACIÓN ACUMULADA
Bienes Intangibles				
Software y Programas	2,170,832	2,170,832	2,170,832	2,170,832
Total	2,170,832	2,170,832	2,170,832	2,170,832

La amortización registrada por este concepto en los ejercicios 2023 y 2022 fue por 0.00.

A la fecha, no se ha realizado re expresión de la depreciación de los bienes muebles en virtud a lo siguiente:

A partir del 1 de enero de 2008 entro en vigor la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la Inflación”, la cual establece las reglas que deben observarse para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

La Secretaria de Hacienda y Crédito Público, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, emitió la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP-007) NORMA PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN, que señala: “Se establece que ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo”; es decir se realizara una Desconexión de la Contabilidad Inflacionaria.

De lo anterior, se desprende que existe una variación entre el monto total de los bienes muebles, a valor histórico, que es de \$8, 292,451.62 y en el Estado de Situación Financiera por un total de \$9, 853,449.00 con valor actualizado de bienes muebles.

- Estimaciones y Deterioros

El Patronato no registra operaciones financieras relacionadas con estimaciones y deterioro derivados de inventarios.

- Otros Activos Circulantes

Sin información que revelar.

❖ Pasivo

CUENTA PÚBLICA 2023

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Las cuentas por pagar a corto plazo, se integran por saldos pendientes de liquidar y que corresponden entre otros a: Sueldos pendientes de pagar y las retenciones que se derivan de la relación laboral con los trabajadores, como es el Impuesto sobre la renta retenido por sueldos y salarios, así como las derivadas de prestaciones sociales, proveedores de bienes y servicios por las operaciones que realiza el Organismo para el desarrollo de sus funciones, Otras cuentas por pagar y provisiones por demandas y juicios en proceso de resolución. Su integración es la siguiente:

Concepto	2023	2022
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Servicios Personales	1,036,393	710,408
Proveedores	32,544	154,993
Contratistas por Obra Publica	81,394,253	0
Retenciones y Contribuciones	21,677	1,529,084
Otras Cuentas por Pagar	2,706,004	181,773
Total	85,190,871	2,576,258

La variación que se refleja entre los ejercicios 2023 y 2022, por \$82,614,613 se debe principalmente, a los compromisos de pago adquiridos por el desarrollo de los trabajos de Construcción de la Unidad Profesional Interdisciplinaria de Ingeniería del IPN, Campus Palenque; entre otros conceptos.

Por la antigüedad de los importes su segregación se muestra a continuación:

Concepto	SALDO	ANTIGÜEDAD DE SALDOS (DÍAS)			
		90	180	365	MAYOR A 365
Gratificación*	1,036,393	1,036,393			
Total	1,036,393	1,036,393	0	0	0

* Gratificación por Jubilación de conformidad a las prestaciones contractuales vigentes

CUENTA PÚBLICA 2023

- Proveedores**

Concepto	SALDO	ANTIGÜEDAD DE SALDOS (DÍAS)			
		90	180	365	MAYOR A 365
PEMEX Transformación Industrial	9,179	9,179			
EDENRED México	23,365	23,365			
Total	32,544	32,544	0	0	0

- Contratistas por Obra Publica**

Concepto	SALDO	ANTIGÜEDAD DE SALDOS (DÍAS)			
		90	180	365	MAYOR A 365
Promotora y Consultora de Ingeniería, S.A. de C.V.	1,582,077	1,582,077			
Proyectos y Construcciones Sur, S.A. de C.V.	79,812,176	79,812,176			
Total	81,394,253	81,394,253	0	0	0

- Retenciones y Contribuciones**

Concepto	SALDO	ANTIGÜEDAD DE SALDOS (DÍAS)			
		90	180	365	MAYOR A 365
Retenciones a terceros	97,448	97,448			
Contribuciones del Organismo					
FOVISSTE	112,719	112,719			

CUENTA PÚBLICA 2023

Seguro de Cesantía	71,577	71,577			
Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR)	45,087	45,087			
Ahorro Solidario	7,861	7,861			
Impuesto Sobre Nomina	167,508	167,508			
Retenciones al Personal					
ISSSTE	164,713	164,713			
I.S.R. (Personal)	-645,236	-645,236			
Total	21,677	21,677	0	0	0

- **Otras Cuentas por Pagar**

Concepto	Saldo	Antigüedad de Saldos (Días)			
		90	180	365	Mayor a 365
Jorge Balam Quitze Gonzalez Castro (Laudo)	165,074	165,074			
Norma Gonzalez Rodriguez	375	375			
Sergio Federico Garfias Hernandez	375	375			
Irais Guillermina Carstillo Juarez	962	962			
Tesorería de la Federación	2,539,218	2,430,255			108,963
Total	2,706,004	2,597,041	0	0	108,963

- **Cuentas por Pagar a Largo Plazo.**

Este rubro está integrado por la cuenta de Contratistas por Obra Pública por Pagar y se debe a que dicho importe corresponde a pagos del ejercicio 2015 que se encuentran pendientes de pago, lo anterior derivado a que los contratos fincados entre el Patronato y los Contratistas se

CUENTA PÚBLICA 2023

encuentran en proceso jurídico; por lo tanto, en cuanto este se resuelva se procederá a lo indicado en la resolución correspondiente. Se desglosa su importe a continuación:

Concepto	2023	2022
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Contratistas por Pagar a Largo Plazo	9,460,096	9,460,096
	9,460,096	9,460,096

- Contratistas por Pagar a Largo Plazo

Concepto	Saldo	Antigüedad de Saldos (Días)			
		90	180	365	Mayor a 365
JAVAC Construcciones	4,291,098				4,291,098
Ingeniería Aplicada en Sistemas RGG	5,168,998				5,168,998
Total	9,460,096	0	0	0	9,460,096

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Sin información que revelar

- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Sin información que revelar

II) Notas al Estado de Actividades

CUENTA PÚBLICA 2023

- Ingresos de Gestión.

Los ingresos recibidos de parte del Gobierno Federal al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se muestran a continuación:

Concepto	2023	2022
Ingresos de Gestion		
Aprovechamientos		
Aprovechamientos Provenientes de Obra Publica	428,017,122	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias para Servicios Personales	36,919,667	34,098,478
Transferencias para Materiales y Suministros	704,493	1,372,360
Transferencias para Servicios Generales	11,975,236	8,396,056
Transferencias para Inversión Publica	0	0
Total	477,616,518	43,866,894
Otros Ingresos y Beneficios		
Incremento por Variación de Inventarios	1,958	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios (1)	1,263,311	774,148
Total	1,265,269	774,148
Total de Ingresos y Otros Beneficios	178,881,787	44,641,092
Gastos y Otras Perdidas		
Servicios Personales	36,919,667	34,098,478
Materiales y Suministros	704,494	1,505,546
Servicios Generales	12,058,256	8,396,056

CUENTA PÚBLICA 2023

Total	49,682,417	44,000,080
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias (2)	182,837	669,174
Depreciación de Bienes Muebles	0	0
Total de gastos y otras perdidas	44,865,254	44,669,254
Total	429,016,534	-28,212

(1) El importe corresponde a la depuración de saldos de diversas cuentas contables, realizada durante el ejercicio

(2) El importe corresponde a la baja de bienes de consumo existentes en el almacén, de acuerdo al programa de disposición final de bienes muebles 2023

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de este Patronato, y sus importes al 31 de diciembre del 2023 y 2022 es el siguiente:

Concepto	2023	2022
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	25,457,578	26,049,733
Donaciones de Capital (1)	3,533,766	2,348,619
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,855,830	1,855,830
Sub-Total	30,847,174	30,254,182
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultado del Ejercicio (2)	429,016,534	-28,212
Resultado de Ejercicios Anteriores (3)	63,412,788	63,764,245
Sub-Total	492,429,322	63,736,033

CUENTA PÚBLICA 2023

Total	523,276,496	93,990,215
--------------	--------------------	-------------------

(1) La variación por \$1,185,147 que se refleja en el rublo de Donaciones de Capital comparado contra el 2022, corresponde a la baja contable realizada de acuerdo al Programa de Disposición Final de Bienes Muebles realizada en este 2023.

(2) La variación por \$429,044,746 que se refleja en el rublo de Resultado del Ejercicio comparado contra el 2022, corresponde a las aportaciones recibidas para la realización de Obra Pública.

(3) La variación por (\$351,457) que se refleja en el rublo de Resultado de Ejercicios Anteriores contra el ejercicio 2022, corresponde a la aplicación del resultado obtenido al final del mismo ejercicio por (\$28,212) y al reintegro del importe (\$323,244) de la cuenta bancaria 4029291416 del banco HSBC, que correspondía a recursos propios captados en ejercicios anteriores.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

- **Efectivo y Equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del 2023 y de 2022 es como sigue:

Concepto	2023	2022
Efectivo en Bancos - Dependencias	95,635,893	11,693,017
Fondos con Afectación Especifica	0	0
Total	95,635,893	11,693,017

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios al 31 de diciembre del 2023 y de 2022.

Concepto	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	429,016,534	-28,212

CUENTA PÚBLICA 2023

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
(variación en inventarios)	180,879	-12,917
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar	471,217	-394,013
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar	82,614,612	-887,763
Efectivo en Actividades de financiamiento		
Partidas extraordinarias	-323,244	
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo*	511,959,998	-1,322,905

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

A continuación, se presentan las conciliaciones entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables en los formatos emitidos para tal fin por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
(Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	477,616,518

CUENTA PÚBLICA 2023

2. Más ingresos contables no presupuestarios	1,265,269
Incremento por variación de inventarios	1,958
Disminución de exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios (1)	1,263,311
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestario no contables	0
Productos de capital	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4.- Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	478,881,787

(1) El importe corresponde a la depuración de saldos de diversas cuentas contables, realizada durante el ejercicio

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

(Cifras en pesos).

1. Total de Egresos (Presupuestarios)	49,682,416
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0

Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. Más gastos contables no presupuestales	182,837
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de inventarios	182,837

CUENTA PÚBLICA 2023

Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No presupuestales	
4.- Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	49,865,253

Nota: la variación por 83,019 es resultado de los egresos contables que muestra el Estado de Actividades por un importe de 49,599,396; contra los egresos presupuestales que muestra la conciliación contable presupuestal de los egresos por un importe de \$49,682,416, resultado de que el sistema SICOP entro en ambiente controlado mismo que no permitió la gestión de la cuenta por liquidar certificada a favor de la Tesorería de la Federación por concepto de retenciones a terceros de IVA e ISR correspondiente al diciembre de 2023, generando el envío de dichos recursos al Ramo 23.

B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden son utilizadas como control contable, y su registro no afecta ni modifica los estados financieros.

En estas cuentas de orden contables se han registrado 11 juicios laborales por demandas hechas por ex trabajadores de esta Entidad y pendientes de ser resueltas por el Tribunal competente, por un monto de \$13,694,687; este importe fue notificado por la Oficina del Abogado General del IPN, informando al efecto, el estado que estos guardan y podrán afectar a la Entidad en el momento en que se emita un laudo desfavorable, que puede derivar en una obligación de pago.

Concepto	Importe	Importe
Demanda Judicial en proceso de resolución	13,694,687	
Resolución de demanda en proceso judicial		13,694,687
Total	13,694,687	13,694,687

A continuación, se presenta la segregación del importe que compone este pasivo

CUENTA PÚBLICA 2023

Actor	No de Expediente	Importe
Moctezuma Bisnes Alberto	6587/11	2,474,955
Piñon Santiago José Manuel	128/16	16,395
Del Valle Sosa Héctor Guillermo	3607/19	2,235,823
Ledezma Pérez José	1015/19	2,598,806
Durán Pérez Julio César	819/20	1,832,511
González Garduño Giovana	550/21	567,958
Escamilla Durán Alejandro	2713/21	387,593
Nería Salinas Clemente Andrés	5332/21	119,392
Hernández Martínez Miguel Román	599/20	2,637,594
Hernández Bernal Francisco Javier y/o Maribel Cruz Parra	2611/23	536,710
Casabal de la Rosa Marco Antonio	4328/23	286,950
Total		13,694,687

El Patronato en cumplimiento con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 01) "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" registra en cuentas de orden, el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de los ingresos como de los egresos. En el caso de las cuentas presupuestales se presentan de acuerdo con los momentos presupuestales en este Patronato se tienen las siguientes:

Presupuesto de Ingresos

Concepto	Parcial	Importe
Presupuesto Modificado		477,616,519
Transferencias Recibidas	477,616,519	
Transferencias Por Recibir	0	
Total		477,616,519

Presupuesto de Egresos

Concepto	Parcial	Importe
Presupuesto Autorizado		477,616,519
Presupuesto Ejercido	477,616,519	
Presupuesto Comprometido	0	
Presupuesto por Ejercer	0	
Presupuesto por Reintegrar*	0	
Total		477,616,519

C) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El Patronato de Obras e Instalaciones del Instituto Politécnico Nacional (POI-IPN) es un organismo descentralizado auxiliar del Instituto Politécnico Nacional, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal dependiente de la Secretaría de Educación Pública.

El POI-IPN, es la instancia facultada para realizar todo lo relacionado en materia de la infraestructura del Instituto Politécnico Nacional.

Misión

Desarrollar con responsabilidad y eficiencia la infraestructura física del Instituto Politécnico Nacional, coadyuvando en el impulso a la educación.

Visión

Ser una entidad con capacidad para afrontar, resolver e innovar técnicamente, las demandas de infraestructura física educativa que requiera el Instituto Politécnico Nacional.

2. Panorama Económico y Financiero

El POI-IPN tuvo un presupuesto inicial autorizado por la H. Cámara de Diputados por la cantidad de \$46,273,163 (Cuarenta y seis millones doscientos setenta y tres mil ciento sesenta y tres pesos 00/100 m.n.); presupuesto encaminado a cubrir la operación esencial de este Organismo; así como la atención de los objetivos y metas marcados en el programa institucional del IPN para el ejercicio 2023.

Al periodo que se informa, y mediante las adecuaciones presupuestarias 2023-11-710-229, 2023-11-710-332 y 2023-11-710-2374; se han autorizado ampliaciones liquidadas por la cantidad de \$447,828,293.23 (Cuatrocientos cuarenta y siete millones ochocientos veintiocho mil doscientos noventa tres pesos 23/100 m.n.), importe destinado al cumplimiento de las metas y objetivos del Patronato; así como al desarrollo de los trabajos de obra pública de la primera etapa del proyecto de inversión denominado “Construcción de la Unidad Profesional Interdisciplinaria de Ingeniería del IPN Campus Palenque”, que permitirá beneficiar a más de 3,500 estudiantes del sur-sureste del país con una oferta educativa que atenderá los requerimientos de los sectores prioritarios.

Cabe hacer mención que en lo que va del ejercicio, el Patronato ha aplicado y promovido la eficacia y eficiencia presupuestal privilegiando los programas presupuestarios prioritarios, así como las medidas de racionalidad y disciplina presupuestarias marcadas por la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

3. Autorización e Historia

El POI-IPN se creó mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de diciembre de 1967; tal disposición se abrogó mediante Decreto Presidencial publicado el 21 de abril de 1982, el cual ratifica al Patronato como Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

El objeto del POI-IPN es elaborar los proyectos arquitectónicos de los edificios que requiera el Instituto Politécnico Nacional (IPN), proponer la readaptación de edificios ya construidos, realizar por adjudicación directa o mediante contrato las obras de construcción, adaptación e instalaciones de los bienes que se requieren para equipamiento de las obras e instalaciones del IPN.

El POI-IPN, de acuerdo con la fracción XXIV del artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, es una Persona Moral con Fines no Lucrativos y no contribuyente de este impuesto, sin embargo, de los pagos realizados a Personas Físicas por concepto de sueldos y salarios, honorarios y actividad empresarial es responsable solidario de retener y enterar los impuestos federales, de conformidad con el artículo 3 segundo párrafo.

Asimismo, de acuerdo la fracción II del artículo 1º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado es obligado a retener este impuesto por los pagos realizados a Personas Físicas por concepto de honorarios y actividad empresarial.

4. Organización y Objeto Social

- Objeto Social. - Es Coadyuvar al impulso de la educación, ampliando y considerando la infraestructura del IPN, mostrando congruencia con los objetivos, acciones y programas del sector educativo
- Principal Actividad. - El objeto del POI-IPN es elaborar los proyectos arquitectónicos de los edificios que requiera el Instituto Politécnico Nacional (IPN), proponer la readaptación de edificios ya construidos, realizar por administración directa o mediante contrato las obras de construcción, adaptación e instalaciones de los bienes que se requieren para equipamiento de las obras e instalaciones del IPN.
- Ejercicio Fiscal. - El ejercicio fiscal es 2023.

- Régimen Jurídico. - El POI-IPN, de acuerdo con la fracción XXIV del artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, es una Persona Moral con Fines no Lucrativos.
- Consideraciones Fiscales. -No contribuyente de este impuesto, sin embargo, de los pagos realizados a Personas Físicas por concepto de sueldos y salarios, honorarios y actividad empresarial es responsable solidario de retener y enterar los impuestos federales, de conformidad con el artículo 3 segundo párrafo. Asimismo, de acuerdo la fracción II del artículo 1º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado es obligado a retener este impuesto por los pagos realizados a Personas Físicas por concepto de honorarios y actividad empresarial.
- Estructura Organizacional. - Este Patronato cuenta con una Plantilla de 99 servidores públicos 1 Secretario Ejecutivo, 4 Direcciones de Área, 11 Jefaturas de División, 83 Operativos tanto de confianza como de base. (En este listado se incluye personal del OIC 1 Titular, 2 jefaturas 3 operativos).
- Fideicomisos. - El POI-IPN no cuenta con ningún Fideicomiso.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son elaborados y presentados de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lineamientos y disposiciones emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), decretos, acuerdos, comunicados y normas expedidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en forma supletoria aplica las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), en tanto no contravengan con las disposiciones legales a que está sujeto el Patronato como Organismo Público Descentralizado.

Como administración de la Entidad y a la luz de la evidencia con que se cuenta no se tiene conocimiento de algún evento o suceso que implique que el POI-IPN tenga problemas para continuar con sus operaciones.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Para el registro de sus operaciones, el POI-IPN 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.

Para la emisión de la Información Financiera y estructura de sus Estados Financieros básicos, el Organismo considera las Normas y Metodología emitida por el CONAC; así como también al Manual de Contabilidad Gubernamental.

Reconocimiento de los efectos de la inflación. El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) emitió la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la Inflación”, cuya entrada en vigor aplica a partir del 1 de enero de 2008, la cual, establece las reglas que deben observarse para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y para tales efectos la SHCP a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental emitió la Norma de Información Financiera Gubernamental General para

el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) "Re expresión" en donde se establece que ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo, es decir se realizará una desconexión de la contabilidad inflacionaria.

Se entiende como entorno económico no inflacionario, cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%). Se entiende como entorno económico inflacionario, cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26% (promedio anual de 8%).

Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Los Estados Financieros del Patronato, se prepararon sobre la base de costo histórico.

La Norma de Información Financiera Gubernamental "NIFG 010" Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros, establece que las Áreas Centrales de Contabilidad deben reconocer los efectos de la inflación en los estados financieros cuando exista un entorno inflacionario, es decir, cuando el índice inflacionario sea igual o superior al 26% acumulado durante los tres ejercicios anteriores; por lo tanto, un indicador menor permitirá que no sean reconocidos los efectos inflacionarios.

- Bancos e inversiones

El efectivo se encuentra representado por depósitos bancarios a la vista, de acuerdo con su valor nominal. Sus intereses se registran cuando se realizan para posteriormente enterarlos a la Tesorería de la Federación.

- Deudores diversos

Cuenta que se utiliza para realizar los registros de las operaciones por conceptos de depósitos fijos en apertura de cuentas de cheques, fondos revolventes de operaciones de gasto básico de las unidades administrativas.

- Almacén de bienes de consumo

Las existencias de papelería, artículos de oficina, y otros bienes de consumo, se valúan a costos promedios de adquisición, sin exceder el valor de mercado, su registro se realiza con base en las entradas por compras y salidas por consumos de las unidades administrativas.

- Inmuebles y bienes muebles

Se registran a su costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos.

Hasta el 31 de diciembre de 2007, los Bienes Muebles expresan su valor actualizado mediante la aplicación al costo de adquisición de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

- Subsidios del Gobierno Federal

Los recursos recibidos vía presupuesto del Gobierno Federal, para cubrir el gasto corriente por servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000), transferencias (4000) y se registran en resultados.

- Reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores

El patronato tiene la política de registrar en el resultado del ejercicio en que se generan, los pagos a que pueden tener derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado (apartado “B”) en caso de ser despedidos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

Al 31 de diciembre de 2023, POI-IPN no tiene saldos en activos ni pasivos en moneda extranjera, por lo cual no existe un riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:

Concepto	%
Mobiliario y Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	33
Vehículos y Equipo de Transporte	25
Otros activos	10

La administración de los bienes muebles, están bajo la supervisión de la División de Recursos Humanos y Servicios del POI-IPN.

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

El POI-IPN no administra fideicomisos, mandatos y análogos.

10. Reporte de la Recaudación

CUENTA PÚBLICA 2023

Al 31 de diciembre de 2023, el Patronato tuvo una captación de \$478,866,283; que, en su mayoría, correspondieron a Recursos Fiscales para el desarrollo de sus actividades esenciales.

Ingresos captados por Recursos Fiscales	2023	2022
Aprovechamientos Provenientes de Obra Publica	428,017,122	0
Servicios Personales	36,919,667	34,098,478
Materiales y Suministros	704,493	1,372,360
Servicios Generales	11,975,236	8,396,056
Total	477,616,518	43,866,894

*Las sumas parciales y totales pueden no coincidir debido al redondeo.

Otros Ingresos y Beneficios	2023	2022
Incremento por Variación de Inventarios	1,958	107,995
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,263,311	666,153
Total	1,265,269	774,148

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Este Patronato al 31 de diciembre del presente, no ha tenido y no tiene deuda contratada.

12. Calificaciones Otorgadas

No aplica para este Organismo.

13. Procesos de Mejora

El POI-IPN considerando las observaciones y acciones de mejora emitidas y propuestas por las instancias de control y fiscalización, así como su responsabilidad sobre la utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, y comparabilidad de la información financiera y presupuestaria,

como base para el control y toma de decisiones sobre las operaciones, ejecución de programas, ejercicio del presupuesto y cumplimiento de sus objetivos institucionales, promueve el seguimiento y atención a estas; de conformidad con las medidas correctivas y preventivas emitidas por dichas instancias que permitan solventar y evitar la recurrencia de observaciones.

Asimismo, dentro de sus acciones de mejora se encuentra la depuración de cuentas contables para dar cumplimiento a las medidas correctivas y preventivas determinadas por los órganos fiscalizadores.

14. Información por Segmentos

No aplica para este Organismo.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Se informa que no se tiene conocimiento de eventos posteriores que afecten la información financiera del Organismo al 31 de diciembre del 2023 y por el periodo terminado a esa fecha, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se manifiesta que no existen partes relacionadas que influyan significativamente en la toma de decisiones operativas y financieras de este Patronato.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Elaboró
Lic. Raúl García Valdez
Cargo: Jefe de División de Finanzas y Contabilidad

Revisó
M.A. Nancy Alejandra Hernández Arce
Cargo: Directora de Administración