

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO  
POLITÉCNICO NACIONAL**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(PESOS)

**A. NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

-

**- ACTIVO**

▪ **Efectivo y Equivalentes**

Al 30 de septiembre de 2018 y 2017, el saldo de este rubro se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	109,895,010	109,444,232
Bancos de Fondos Alternos (2)	236,853,291	365,343,310
Caja (3)	1,255,678	1,265,182
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>348,003,979</b>	<b>476,052,724</b>

Al cierre del ejercicio se muestra una reducción en el rubro de efectivo y equivalentes por \$128'048,745 (ciento veintiocho millones cuarenta y ocho mil setecientos cuarenta y cinco pesos), que representa un 27% menos, principalmente en el rubro de Fondos Alternos, por proyectos vigentes y concluidos en el año 2017.

(1) El saldo contable al 30 de septiembre de 2018, se compone de 48 cuentas bancarias de las cuales, 17 son administradas en Oficinas Centrales y 31 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	17	32,767,951
Guadalajara	9	16,455,305
Irapuato	6	3,435,572
Langebio	4	8,043,627
Mérida	2	26,566,897
Monterrey	2	47,925
Querétaro	2	2,202,656
Saltillo	3	16,158,835
Tamaulipas	3	4,216,240
<b>Suma</b>	<b>48</b>	<b>109,895,010</b>

De las cuentas anteriores, cinco de ellas están en dólares americanos: Oficinas centrales, Unidad Langebio y Unidad Irapuato tienen una cuenta bancaria bajo su responsabilidad y Unidad Guadalajara tiene dos a su cargo.

- (2) Este saldo se integra de las cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 718 cuentas bancarias, de las cuales: 310 son administradas en oficinas centrales, y 408 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	310	102,356,077
Guadalajara	38	18,516,797
Irapuato	85	27,408,861
Langebio	46	27,234,449
Mérida	79	23,756,649
Monterrey	25	1,361,891
Querétaro	39	16,037,706
Saltillo	76	17,874,815
Tamaulipas	20	2,306,047
<b>Suma</b>	<b>718</b>	<b>236,853,291</b>

- (3) El saldo contable se integra de los recursos entregados a 61 áreas responsables con necesidades de realizar compras menores y urgentes a través del mecanismo del Fondo Rotatorio.

Unidad	Áreas	Importe
Oficinas centrales	48	579,759
Guadalajara	1	47,000
Irapuato	1	85,162
Langebio	1	93,757
Mérida	1	140,000
Monterrey	1	36,000
Querétaro	1	80,000
Saltillo	2	113,000
Sede sur	3	35,000
Tamaulipas	1	42,000
Tlaxcala	1	4,000
<b>Suma</b>	<b>61</b>	<b>1,255,678</b>

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

▪ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 30 de septiembre de 2018 y 2017, el saldo de este renglón se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Organizaciones particulares	14,627,467	24,164,541
Cuentas por cobrar ingresos propios	2,066	0
Subsidio de inversión	58,696	58,696
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	43,950,022	3,849,598
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	23,263,755	12,790,180
Funcionarios y empleados	-129,457	646,676
Anticipo para contratos	7,599,926	10,800,308
Cartera litigiosa	2,834	2,834
Pasajes y viáticos por comprobar	2,752,329	3,160,151
Anticipos para compras y gastos	23,739,863	21,270,966
Gastos a comprobar por Unidades Foráneas	51,277,832	46,171,232
Deudores diversos de Fondos Alternos	6,501,343	7,342,048
Cartera litigiosa de Fondos Alternos	5,662,819	5,662,819
Pasajes y viáticos de Fondos Alternos	5,845,709	4,568,063
Anticipo para compras y gastos de Fondos Alternos	12,558,714	11,184,334
Otros Deudores de Unidades Foráneas Rec. Ext.	-9,910,550	-9,049,016
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>187,803,368</b>	<b>142,623,431</b>

Al 30 de septiembre de 2018, el saldo contable refleja el importe de \$ 187'803,368, menor en \$45'179,937, en términos porcentuales un 31.67 por ciento mayor, se observa principalmente que hubo un aumento de 40.1 millones de pesos en Cuentas por Cobrar de Rec. Ext. por los recibos emitidos pendientes de cobro derivado de ventas de bienes y servicios.

Adicionalmente se informa que se están actualizando 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., y se espera contar con los criterios definidos, que habrán de utilizarse en el proceso de cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor del CINVESTAV, cuando fuere notoria la imposibilidad de su cobro, con la debida autorización de la H. Junta Directiva de este Centro.

A continuación 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, es importante señalar que se están realizando trabajos de integración y depuración de estas, a efecto de contar con saldos actualizados y con información acorde, para ello se puntualiza, que se comenzó este trabajo y se espera que en breve se vean reflejados los resultados.

<b>Concepto</b>	<b>90 días</b>	<b>180 días</b>	<b>Menos o igual a 365 días</b>	<b>Mayor a 365 días</b>
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	60,348,743	1,588,451	963,111	19,001,698



Como se muestra en el cuadro anterior el importe de \$ 19.2 millones de pesos de las cuentas por cobrar, y este es derivado de los saldos de ejercicios anteriores, el cual se está integrando y depurando los auxiliares que conforman esta cuenta y realizar los trámites necesarios.

Se tienen registros contables por Derechos a Recibir por Anticipos a Contratistas por Obras Públicas por \$8,513,419, los cuales se encuentran en integración y depuración de cuentas toda vez que los saldos vienen de ejercicios anteriores, mismos que se muestran a continuación:

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

▪ **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

**Inventarios:**

Los saldos al 30 de septiembre de 2018 y 2017, de la cuenta denominada inventarios se integran como sigue:

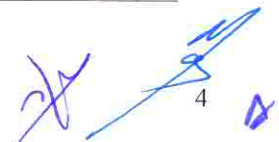
<b>CONCEPTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Materiales en tránsito del ejercicio	1,481,315	852,785
Materiales en tránsito del ejercicio anterior	1,900,014	3,553,654
Materiales en tránsito de proyectos	718,374	2,663,127
<b>Total de inventarios</b>	<b>4,099,703</b>	<b>7,069,566</b>

Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros por materiales y servicios, que ya fueron entregados y cuya documentación original se encuentra pendiente de recibir para su registro y aplicación.

**Almacenes:**

Al 30 de septiembre de 2018 y 2017, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Almacén compras	3,606,894	2,579,184
Almacén talleres	6,708,566	5,689,817
<b>Total de Almacenes</b>	<b>10,315,460</b>	<b>8,269,001</b>

  
4

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

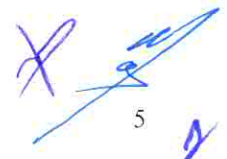
El método de valuación de los almacenes es de Costo Promedio, la conveniencia de la aplicación de este método, obedece a que es fácil de aplicar y proporciona confiabilidad y se cuenta con un costo promedio de mercado para el valor de los almacenes, no existe cambio en el método por lo que no hay impacto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

- **Estimaciones y Deterioros**

Al 30 de septiembre de 2018 el saldo de la cuenta asciende a \$ 17,906,862, mismo que no sufrió cambios comparados con el cierre del ejercicio 2017, esto debido a que las Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Centro de Investigación y Estudios Avanzados del I.P.N., se encuentran en proceso de revisión y posterior autorización por la H. Junta Directiva de este Centro, y una vez autorizadas se determinara la "Reserva para Cuentas Incobrables", en los registros contables.

- **Inversiones Financieras**

El saldo al 30 de septiembre de 2018, es de \$50'054,663, y se conforma por las transferencias realizadas en el mes de septiembre, principalmente por la primera aportación al Fideicomiso de Administración y Pago denominado "**R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV**", donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin es conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, será financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación o mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados ...



5



▪ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 30 de septiembre de 2018 y 2017, los Bienes Muebles, Inmuebles y Construcciones en Proceso se integran como sigue:

Bienes Muebles:

Se presenta a continuación cuadro con la información de los bienes muebles registrados en la contabilidad, especificando el Valor Histórico, disminuido por la depreciación acumulada al 30 de septiembre de 2018, obteniendo un total neto de \$ 523,628,314.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Mobiliario	169,978,307	-119,159,068	50,819,239	56,669,120
Equipo de Administración	67,966,502	-42,913,308	25,053,194	27,533,242
Bienes Informáticos	451,561,368	-438,127,917	13,433,451	45,273,473
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,070,142	-7,533,429	1,536,714	2,163,491
Cámaras fotográficas y de video	6,109,849	-4,774,624	1,335,226	1,626,957
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	28,593,453	-25,030,645	3,562,808	3,565,593
Equipo de laboratorio	2,063,389,975	-1,701,134,709	362,255,266	477,675,779
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,524,839	-1,527,575	-2,737	99,272
Vehículos y Equipo de Transporte	13,035,577	-8,940,875	4,094,702	4,094,702
Equipo Marítimo	362,357	-344,703	17,655	10,759
Equipo auxiliar de Transporte	93,568	-95,566	-1,998	1,142
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,558,018	-5,108,893	-1,550,875	-1,395,701
Maquinaria y equipo Industrial	48,717,309	-28,280,496	20,436,814	21,482,596
Maquinaria y equipo de Construcción	590,834	-378,704	212,129	238,162
Equipo y aparatos de comunicación	42,444,504	-23,153,449	19,291,055	17,584,068
Maquinaria y equipo eléctrico	52,703,467	-35,566,082	17,137,384	20,214,588
Herramientas y maquinas	6,817,502	-4,216,595	2,600,907	2,670,349
Refacciones y accesorios	2,902,819	-1,629,184	1,273,634	1,538,195
Subtotal	2,969,420,389	-2,447,915,821	521,504,567	681,045,787
Reexpresión	846,494,239	-844,370,493	2,123,747	2,123,747
Total	\$ 3,815,914,628	-3,292,286,314	523,628,314	683,169,533

Los saldos de estas cuentas al 30 de septiembre de 2018 presentan la reexpresión acumulada al año de 2007 ya que a partir del ejercicio de 2008 se aplicó la Desconexión de la Contabilidad inflacionaria en base a la Norma Especifica de la Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal (NEIFGSP-007) "Norma de Información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación" en la actualidad se continua con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2015, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04 ) Reexpresión.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Muebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, mismos que son aplicables para el ejercicio 2018 y 2017, siendo las siguientes:

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

A continuación se informa que se realizó conciliación contable-física de los bienes muebles entre los Departamentos de Contabilidad e Inventarios al cierre del mes de septiembre, con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles	Conciliación
2,969,420,389	2,978,327,498	-8,907,109

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 8,907.1 miles de pesos, conforme a lo siguiente:

2,371 miles de pesos por bienes muebles recibidos en el CINVESTAV en 2018, pendientes de trámite de pago.

2,228 miles de pesos que corresponden a un bien obtenido por el CINVESTAV por permuta, el cual se está analizando para concluir cual es el registro contable adecuado.

4,308 miles de pesos se encuentra en proceso de análisis por los Departamentos de Contabilidad y Almacenes e Inventarios, del cual se derivarán los asientos contables o los registros que corresponda a cada uno.



Terrenos y Bienes Inmuebles:

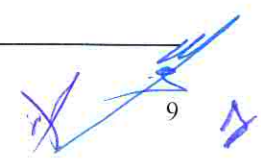
La integración de Terrenos y Bienes Inmuebles, que se presenta en el cuadro siguiente, contempla el valor del terreno y de los Inmuebles propiedad del CINVESTAV por ubicación geográfica, en el caso de Terrenos se contempla su reexpresión y revaluación en los Inmuebles la reexpresión, revaluación y se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

En este mes se aplicó el efecto contable del avalúo realizado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, de conformidad con el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, reflejando un importe positivo de \$ 2,590,282,377, quedando pendiente el avalúo de la Unidad de Tamaulipas, mismo que se encuentra en trámite ante el INDAABIN.

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Reevalúo	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	No aplica	No aplica	0	246,633,404
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	555,722,246	No aplica	No aplica	557,661,661	
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	19,818,092	No aplica	No aplica	40,534,382	
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	0	No aplica	No aplica	4,752,314	
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	304,612,733	No aplica	No aplica	306,000,000	
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,368	5,843,617	290,167,551	No aplica	No aplica	311,100,536	
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	252,332,360	No aplica	No aplica	255,600,477	
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,405	0	No aplica	No aplica	193,633,505	
Terrenos Cinvestav Tepapan	0	0	19,469,572	No aplica	No aplica	19,469,572	
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	2,955,000	No aplica	No aplica	2,955,000	
Terrenos Cinvestav Shiller	0	0	37,658,413	No aplica	No aplica	37,658,413	
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	349,956,407	No aplica	No aplica	349,956,407	
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	104,282,250	No aplica	No aplica	104,282,250	



Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Reevalúo	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	665,269,683	492,270,250	97,332,486	267,293,349	479,606,549	1,254,872,419	783,695,667
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	59,072,112	43,710,760	38,091,812	23,977,065	42,586,296	140,874,684	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	4,598,371	8,275,754	19,973,697	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,193,042	865,041	1,464,875	9,728,546	
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	773,251	572,172	2,468,771	330,113	557,453	3,814,194	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	63,017,623	46,630,264	100,816,117	26,075,013	45,430,696	210,464,004	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	56,470,871	41,785,956	74,841,010	23,238,253	40,711,008	173,097,837	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	105,304,350	77,920,579	0	42,182,283	75,916,064	183,224,929	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	28,512,828	21,098,236	212,342,055	13,173,346	20,555,482	261,953,119	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	72,105,636	53,354,993	68,478,349	29,448,656	51,982,431	193,938,978	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	55,000,000	40,697,576	1,799,987	22,041,521	39,650,627	97,497,563	
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	87,534,969	64,772,020	50,944,126	35,484,603	63,105,753	203,251,115	
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	123,892,847	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica	98,139,413


  
 9

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Reevalúo	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	2018 Total, neto	2017 Total, neto
Total	1,508,246,652	961,659,418	2,590,282,377	488,707,613	869,842,988	4,936,295,600	1,128,468,484

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

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

- **Estimaciones y Deterioros**

Sin información que revelar

- **Otros Activos**

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

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

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

El registro quedó asentado en cuentas de orden contable

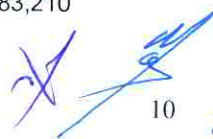
- **PASIVO**

- **Pasivo Circulante**

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de septiembre de 2018 y 2017, se conforma como sigue:

Concepto	2018	2017
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5,830,995	8,119,997
Proveedores del país	22,256,962	27,183,210

  
 10

Proveedores del extranjero	1,156	1,156
Proveedores del país de fondos alternos	-50,460	0
Acreedores diversos	69,628,093	56,024,856
Acreedores diversos de unidades foráneas	-7,940,177	2,822,220
Intereses bancarios	43,734	0
<b>Total de Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>89,770,303</b>	<b>94,151,439</b>

La desagregación de cuentas por pagar a corto plazo, se presenta con vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365 y mayor a 365 días, las cuales se está en proceso de integración y depuración de saldos, lo cual se estará reflejando posteriormente, es de notarse que conforme a la conformación de vencimientos el importe mayor que se presenta corresponde a ejercicios fiscales anteriores al año 2016.

Concepto	90 días	180 días	Menos o igual a 365 días	Mayor a 365 días
Total de Cuentas por Pagar	15,157,206	2,491,232	-8,153,108	74,443,977

### Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2018 y 2017, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2018	2017
Impuestos y Cuotas por pagar	8,219,400	-619,497
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	5,077,319	5,674,691
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	-122,361	-289,193
Impuesto sobre nóminas y otros que derivan de una relación laboral	14,463,471	9,793,520
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	-6,988,874	709,252
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar Rec. Extraordinarios	520,515	535,110
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar I.P. Fondos Alternos	7,162,065	-4,722,965
<b>Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>28,331,535</b>	<b>11,080,918</b>

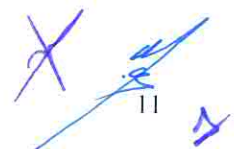
El saldo contable de 28,331.4 miles de pesos corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, prestadores de servicios profesionales, retenciones a personas físicas de bienes y servicios y provisiones de las contribuciones del impuesto sobre nóminas, todos ellos se enteran al siguiente mes.

### 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 Largo Plazo:

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


  
 11



**Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:**

El saldo contable de 269.3 miles, corresponde a los adeudos que el CINVESTAV, tiene con la Federación por las Transferencias por reintegrar al cierre del mes.

**Pasivos Diferidos a Corto Plazo:**

Concepto	2018	2017
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	20,732,720	0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	36,446,563	0
<b>Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>57,179,283</b>	<b>0</b>

El saldo contable al 30 de septiembre de 2018, representa las obligaciones de la Entidad con los clientes por los servicios prestados de bienes y/o servicios que realiza el CINVESTAV.

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

El saldo de -357,500 que se presenta en esta cuenta corresponde a recursos recibidos por aportaciones de terceros, en el que el CINVESTAV, es responsable de recibir el recurso y entregarlo a un tercero de conformidad con los convenios suscritos.

**Provisiones a Corto Plazo:**

El Rubro de provisiones a corto plazo al 30 de septiembre de 2018 y 2017, el saldo se integra por la provisión del aguinaldo a pagar en el ejercicio presupuestal 2018.

Provisiones	2018	2017
Provisión de aguinaldo	46,785,275	81,296,962
<b>Total de provisiones a corto plazo</b>	<b>46,785,275</b>	<b>72,263,966</b>

**Otros Pasivos a Corto Plazo:**

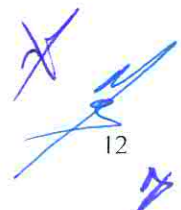
El CINVESTAV, no cuenta con Otros Pasivos a Corto Plazo, por lo que no existe información que revelar.

**▪ Pasivo No Circulante****Documentos por Pagar a Largo Plazo:**

El CINVESTAV, no cuenta con Documentos por Pagar a Largo Plazo, por lo que no existe 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.



12

### Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

El CINVESTAV, no cuenta con Pasivos Diferidos a Largo Plazo, por lo que no existe 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

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

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

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

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

El registro quedó asentado en cuentas de orden contable.

Para cumplir con esta obligación en años anteriores, se creó un pasivo por este beneficio acumulado y se generó su correspondiente activo.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

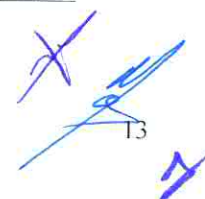
### ▪ INGRESOS DE GESTIÓN

#### Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

#### Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:

Concepto	2018	2017
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	45,923,036	40,091,653
<b>Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>45,923,036</b>	<b>40,091,653</b>



Al 30 de septiembre del ejercicio 2018 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se han obtenido 5.8 millones de pesos más de ingresos, destacando la venta de servicios que representan 40.2 millones de pesos y por ventas diversas (libros, animales de laboratorio) 4.1 millones de pesos.

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:**

El saldo contable al 30 de septiembre de 2018, representa los Recursos recibidos por el CINVESTAV, por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal, afectando simultáneamente el ingreso recaudado y el egreso pagado presupuestales con el objeto de sufragar gastos inherentes a la operación del Centro, mismo que se muestra a continuación:

Concepto	2018	2017
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,892,474,399	1,851,581,459
<b>Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,892,474,399</b>	<b>1,851,581,459</b>

**Ingresos Financieros:**

Concepto	2018	2017
Ingresos Financieros	237,162	129,042
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>237,162</b>	<b>129,042</b>

El saldo contable al 30 de septiembre de 2018, 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	2018	2017
Donaciones en Efectivo	2,591,018	3,375,271
Ingresos de Fondos Alternos	164,876,678	231,436,597
Otros Ingresos de Fondos Alternos	816,841	58,538,691
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	-42,827	79,163

14



Diferencia por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo	-866	-7,913
<b>Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>168,240,844</b>	<b>293,421,809</b>

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

#### ▪ Gastos y Otras Pérdidas

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

Concepto	2018			Total	2017
	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos		Total
Servicios Personales	6,194,712	1,354,307,677	393,103	1,360,895,492	1,358,983,969
Materiales y Suministros	9,075,439	114,549,124	54,262,097	177,886,660	174,990,179
Servicios Generales	21,330,316	363,635,614	83,128,998	468,094,928	447,581,564
Subsidios y subvenciones	4,555,929	12,551,783	23,749,093	40,856,805	52,969,367
<b>Subtotal Gasto de Funcionamiento</b>	<b>41,156,396</b>	<b>1,845,044,198</b>	<b>161,533,291</b>	<b>2,047,733,885</b>	<b>2,034,525,079</b>
<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>				<b>2018</b>	<b>2017</b>
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos				231,480,156	209,231,556
<b>Subtotal de Otros Gastos y perdidas extraordinarias</b>				<b>231,480,156</b>	<b>209,231,556</b>
<b>Total de Gastos</b>				<b>2,279,214,041</b>	<b>2,243,756,635</b>

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

El capítulo 1000 "Servicios Personales" representa el 59.7 % del total de los gastos, y comprende el importe del pago por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del CINVESTAV y las obligaciones que se derivan de ello, están consideradas en el gasto las provisiones de aguinaldo, cuotas al ISSSTE, SAR, FOVISSSTE, principalmente.

Los "Servicios Generales", capítulo 3000, representa el 20.5 % del total de los gastos, y comprende el pago de servicios devengados, así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con el funcionamiento del CINVESTAV, igualmente se encuentran provisionados los recursos para el pago de Impuestos sobre Nóminas de las diferentes sedes del Centro.

Un 10.1 %, se deriva del importe de gastos por depreciaciones, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.

Y el 9.6 % está conformado por los gastos realizado en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y 4000 "Ayudas Sociales", por los bienes de consumo para la correcta operación de las actividades del Centro y el pago de becas a los estudiantes de conformidad a los lineamientos de la Institución.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### ▪ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

##### Aportaciones:

Su saldo al 30 de septiembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Apertura del Ejercicio	1,984,925,743	1,950,513,673
Aportaciones del Ejercicio	6,032,291	9,196,613
<b>Total de Aportaciones</b>	<b>1,990,958,034</b>	<b>1,959,710,286</b>

##### Donaciones de Capital:

Su saldo al 30 de septiembre de 2018 y 2017, se Integra como sigue:

Donaciones de Capital	2018	2017
Apertura del Ejercicio	698,550,109	696,786,882
Patrimonio del Ejercicio	240,461	1,750,970
<b>Donaciones de Capital</b>	<b>698,790,570</b>	<b>698,537,852</b>

Se han recibido aportaciones que incrementan el saldo contable por donaciones de capital al 30 de septiembre de 2018, destinadas al desarrollo el proyecto denominado "Exposición a plaguicidas y cáncer mamario" realizado por la Fundación González del Rio Aronte I.A.P.

## Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio:

Sin información que revelar.

### ▪ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

#### Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2018	2017
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-172,333,668	-58,532,672
<b>Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-172,333,668</b>	<b>-58,532,672</b>

El desahorro que se aprecia, se debe principalmente al gasto de estimaciones, depreciaciones y otros gastos que importa 231,480,156, y a las provisiones de gasto cuyos pagos se realizarán en meses posteriores.

#### Resultados de Ejercicios Anteriores:

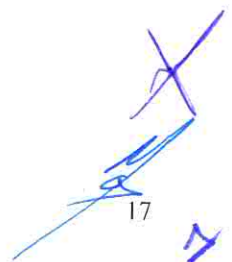
Su saldo al 30 de septiembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Ejercicios Anteriores:	-1,009,936,884	-1,338,429,477
<b>Total Resultados de Ejercicios Anteriores:</b>	<b>-1,009,936,884</b>	<b>-1,286,948,063</b>

El saldo que refleja al 30 de septiembre de 2018, es el resultado de ejercicios anteriores que se refiere al monto correspondiente a la gestión acumulada de ejercicios anteriores.

#### Revalúos:

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



17



Cuenta	Revaluación
Terrenos Cinvestav Zacatenco	-3,513
Terrenos Cinvestav Sede Sur	555,722,246
Terrenos Cinvestav Saltillo	19,818,092
Terrenos Cinvestav Irapuato	304,612,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	290,167,551
Terrenos Cinvestav Querétaro	252,332,360
Terrenos Cinvestav Tepepan	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	2,955,000
Terrenos Cinvestav Shiller	37,658,413
Terrenos Cinvestav Mérida II	349,956,407
Terrenos Cinvestav Monterrey	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	97,332,486
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	38,091,812
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,193,042
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,468,771
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	100,816,117
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	74,841,010
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	212,342,055
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	68,478,349
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	1,799,987
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	50,944,126
<b>Total</b>	<b>2,590,278,864</b>

**Reservas:**

Sin información que revelar.

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

Superávit por reexpresión	2018	2017
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
<b>Superávit por reexpresión</b>	<b>501,303,386</b>	<b>501,303,386</b>

No ha se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 30 de septiembre de 2018, se hace notar que se encuentra en análisis la clasificación de esta cuenta para su posible reclasificación dentro del mismo rubro de Hacienda/Patrimonio.

#### IV. NOTAS A LOS ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2018	2017
Efectivo en Caja	1,255,678	1,265,182
Efectivo en Bancos-Tesorería	346,748,301	474,787,542
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>348,003,979</b>	<b>476,052,724</b>

El rubro de efectivo en caja corresponde al importe entregado a los diferentes departamentos que integran el CINVESTAV, para gastos urgentes y de poca cuantía, mismo que proviene de la asignación del Fondo Rotatorio.

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

2. Las adquisiciones de bienes muebles realizadas en el presente ejercicio ascienden a 15,172,418 pesos, y fueron financiadas con el 12.3 % de recursos propios y el 87.7% de otros recursos.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	59,146,489	150,698,884
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.		
Depreciación	-231,480,156	-209,231,556
Disminución en pasivos	-677,513,765	-20,584,282
Cuentas por Cobrar	-33,767,669	-11,255,217
Almacenes	-4,516,651	2,518,951
Inventarios	-1,457,502	-5,450,811

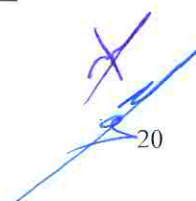
Concepto	2018	2017
Otros Activos	242,968,631	0
Aumento del patrimonio	3,086,907,886	-52,600,063
Inversión	-2,381,783,542	133,498,118
Inversiones Financieras	-50,054,663	0
Disponibilidad Inicial	339,554,922	488,458,700
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>348,003,979</b>	<b>476,052,724</b>

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

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

Se presentan las conciliaciones realizadas al 30 de septiembre de 2018.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1° de Enero al 30 de Septiembre de 2018		
(Cifras en pesos)		
<b>1.- Ingresos presupuestarios</b>		<b>2,125,229,636</b>
<b>2.- Más ingresos contables no presupuestarios</b>	43,693	<b>43,693</b>
Enteros de Sanciones	42,827	
Diferencia por tipo de cambio	866	
<b>3.- Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	18,354,195	<b>18,354,195</b>
Transferencias del Gobierno Federal para gasto corriente por aclarar	(2,171,340)	
Ingresos por Recursos propios	(3,836,376)	
Ingresos Extraordinarios	18,561,848	
Transferencias del Gobierno Federal para capítulo 6000	6,032,291	
Ingresos Financieros Recursos Propios	(237,162)	
Donaciones en especie y diversas	4,933	
<b>4.- Ingresos contables (4=1+2-3)</b>		<b>2,106,919,134</b>

  
 20



## Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1° de Enero al 30 de Septiembre 2018		
(Cifras en pesos)		
<b>1.- Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>2,138,710,055</b>
<b>2.- Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>159,471,442</b>	<b>159,471,442</b>
Mobiliario y equipo de administración	1,517,336	
Equipo y aparatos audiovisuales	181,850	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	20,843	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,980,696	
Bienes informáticos	2,224,950	
Camaras fotográficas y video	406,161	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	495,496	
Equipo Marítimo	6,896	
Maquinaria y equipo electrico	97,728	
Activo no circulante pendiente de tramitar a Contabilidad	18,290,402	
Construcciones en proceso	6,032,291	
Creación de Fidecomiso BANJERCITO-CINVESTAV	50,000,000	
Fondo Rotatorio	2,910,000	
Impuestos locales	8,130,099	
Mercancías en tránsito	1,481,315	
Almacenes	4,409,476	
Provisión pago vigilancia Queretaro 2017	224,570	
Deudores diversos por integrar	4,987,359	
Provisión de 2a parte del aguinaldo 2017	48,073,973	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>3.- Más gastos contables no presupuestales</b>	<b>299,975,428</b>	<b>299,975,428</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	231,480,156	
Provisión Aguinaldo 2018	46,785,275	
Estimulos capitulo 1000	10,300,000	
Provisión Seguridad Social	8,157,676	
Provisión 3% Sobre Nóminas	3,252,321	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>2,279,214,041</b>

## **B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

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

### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTARIAS**

- **Contables**

#### **Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:**

Sin información que revelar.

#### **Emisión de obligaciones**

Se cuenta con un importe de 729,794,832, 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.

#### **Avales 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 30 de septiembre de 2018 asciende a la cantidad de \$ 53,218,339, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos y no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

#### **Bienes:**

##### **Bienes Bajo Contrato en Concesión**

Sin información que revelar

##### **Bienes Bajo Contrato en Comodato**

El saldo al 30 de septiembre de 2018 es de \$ 3,703,767 y corresponde a los equipos que tienen tres instituciones científicas.

#### **Fideicomiso**

Se reciben fondos del Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV, el cual fue constituido el 27 de julio de 1994, mediante Contrato de Fideicomiso Revocable de Inversión y Administración, de acuerdo a las reglas de operación autorizadas por el comité técnico quien es el máximo órgano de gobierno del fideicomiso, al 30 de septiembre de 2018 se tiene registrado la cantidad de \$ 30,838,812 en cuentas contables de orden.

El Fideicomitente es el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional y el Fiduciario es el Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte.

## Banorte Cuenta de Dólares

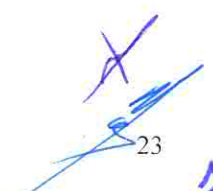
El saldo al 30 de septiembre de 2018 de 80,451 dólares corresponde a la Cuenta Bancaria de Banorte, S.A. con el objeto de ir controlando las entradas y salidas de dólares.

### ▪ 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 30 de septiembre son los siguientes.

<b>Ingresos</b>	
Presupuesto de Ingresos Aprobado	2,989,793,882
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	1,146,911,159
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	210,227,726
Presupuesto de Ingresos Devengado	-456,584
Presupuesto de Ingresos Recaudado	2,053,567,033

<b>Egresos:</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobado	2,989,793,882
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,116,220,276
Presupuesto de Egresos Modificado	-210,192,617
Presupuesto de Egresos Comprometido	1,125
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	2,083,765,098



23



## C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

### 1. Introducción

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

El objetivo de las Notas a los Estados Financieros, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones al 30 de septiembre de 2018 y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de la administración CINVESTAV a las condiciones relacionadas con la información financiera del primero de enero al 30 de septiembre de 2018; además expone las políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### 2. 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.

### 3. Autorización e Historia

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

### 4. Organización y Objeto Social

- a) 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.
- b) 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.

- c) Ejercicio fiscal: 2018.
- d) 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.
- e) 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:
  - a. Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
  - b. Pago definitivo mensual de IVA.
  - c. Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
  - d. Entero de retenciones de IVA mensual
  - e. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
  - f. Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales
  - g. Declaración de proveedores de IVA
  - h. Informe mensual al SAT, sobre donativos en efectivo superiores a 100 mil pesos
- f) Estructura Organizacional Básica: Dirección General, Secretaría Académica, Secretaría de Planeación, Secretaría Administrativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: Se cuenta con el Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV, el cual fue constituido el 27 de julio de 1994, mediante Contrato de Fideicomiso Revocable de Inversión y Administración, de acuerdo a las reglas de operación autorizadas por el comité técnico quien es el máximo órgano de gobierno del fideicomiso, el Fideicomitente es el CINVESTAV y el Fiduciario es el Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte.

## 5. Bases de preparación de los Estados Financieros

- a) 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 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.

- b) 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:
  - a. Costo Histórico: El registro de Bienes Inmuebles, Bienes Muebles, se encuentran registrados su costo de adquisición.
  - b. Reexpresión: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que



respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por que no se presentase un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.

- c. 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.
  - d. 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.
- c) 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:
- a. Sustancia Económica
  - b. Entes Públicos
  - c. Existencia Permanente
  - d. Revelación Suficiente
  - e. Importancia Relativa
  - f. Registro e Integración Presupuestaria
  - g. Consolidación de la Información Financiera
  - h. Devengo Contable
  - i. Valuación
  - j. Dualidad Económica
  - k. Consistencia
- d) Normatividad Supletoria:
- a. NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", cuyo objetivo es: Dar a conocer los lineamientos para el registro y presentación en los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad del Sector Paraestatal Federal por el Gobierno Federal, a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) derivados de Subsidios y Transferencias Corrientes y de Aportaciones de Capital. Alineándose al postulado de la Consolidación de la Información Financiera, y consistencia, toda vez que no existe una norma, que dé a conocer los lineamientos para el registro de los recursos propios.
  - b. NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales" y su objetivo es "Establecer de forma precisa las reglas de registro contable aplicables a las entidades del sector paraestatal federal para reconocer los pasivos derivados de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales." Y su ámbito de aplicación es a "... todas las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, sujetas al apartado "A" del artículo 123 Constitucional.", y toda vez que el CINVESTAV tiene pasivos derivados de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales y están alineados a los siguientes postulados básicos: Sustancia Económica, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Valuación, Dualidad Económica.



**6. Políticas de Contabilidad Significativas:**

- a) Actualización: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por que no se presentase un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10, así mismo se desconectó de la inflación en ese mismo año.
- b) 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.

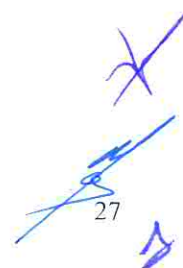
**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:**

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.

**8. Reporte Analítico del Activo:**

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

Cuenta	Tasa de depreciación 2018 y 2017
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Cómputo	33.33%
Equipo de Administración	10.00%
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33%
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	10.00%
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00%
Equipo Marítimo	20.00%
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00%
Maquinaria y Equipo Industrial	1.00%
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00%
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00%
Herramientas y Máquinas	10.00%
Refacciones y Accesorios	10.00%
Otros Bienes Muebles	10.00%



27

## 9. Fideicomisos

El CINVESTAV cuenta con un Fideicomiso el cual fue constituido el 27 de julio de 1994, mediante Contrato de Fideicomiso Revocable de Inversión y Administración, de acuerdo a las reglas de operación autorizadas por el comité técnico quien es el máximo órgano de gobierno del fideicomiso, el Fideicomitente es el CINVESTAV y el Fiduciario es el Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte.

## 10. Reporte de la Recaudación:

Sin información que revelar.

## 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Sin información que revelar.

## 12. Calificaciones otorgadas:

Sin información que revelar.

## 13. Procesos de mejora

Sin información que revelar.

## 14. Información por segmentos:

Sin información que revelar.

## 15. Eventos Posteriores al Cierre:

Sin información que revelar.

## 16. Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

## 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

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



---

C.P. MARIBEL GALLEGOS CHACÓN  
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD



---

C.P. LUCÍA CHÁVEZ RAMÍREZ  
SUBDIRECTORA DE RECURSOS  
FINANCIEROS



---

LIC. JESÚS CORONA URIBE  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO