

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, el saldo de este rubro se integra como sigue:

- Bancos

Concepto	2019	2018
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	164,466,986	109,895,010
Bancos de Fondos Alternos (2)	307,856,981	236,853,291
Total de Bancos	472,323,967	346,748,301

Al cierre del mes de septiembre se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 125,575,665 pesos, que representa un 36.21% mayor, principalmente en el rubro de Fondos Alternos, por proyectos vigentes y en desarrollo durante el ejercicio 2019.

(1) El saldo contable al 30 de septiembre de 2019, se compone de 52 cuentas bancarias de las cuales, 17 son administradas en Oficinas Centrales y 35 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	17	59,962,816
Guadalajara	12	14,586,205

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Unidad	Cuentas	Importe
Irapuato	5	3,985,724
Langebio	3	8,508,668
Mérida	2	58,557,087
Monterrey	3	116,191
Querétaro	2	1,151,847
Saltillo	3	14,609,502
Tamaulipas	5	2,988,945
Suma	52	164,466,986

(2) Este saldo se integra de las cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 491 cuentas bancarias, de las cuales: 221 son administradas en oficinas centrales, y 270 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	221	180,117,506
Guadalajara	35	14,290,041
Irapuato	53	25,041,978
Langebio	40	19,357,248
Mérida	47	42,548,055
Monterrey	10	1,047,943
Querétaro	21	12,406,748
Saltillo	52	10,512,139
Tamaulipas	12	2,535,323
Suma	491	307,856,981

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

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

- Caja

Concepto	2019	2018
Fondo con afectación Específica	418,274	0
Total de Fondo con Afectación Específica	418,274	0

El saldo que muestra esta cuenta corresponde al monto del fondo rotatorio del ejercicio 2019.

Concepto	2019	2018
Fondo fijo de caja	0	1,255,678
Total de Fondo fijo de caja	0	1,255,678

- Inversiones financieras

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	28,915,875	14,627,467
Cuentas por cobrar % Ingresos Propios	0	2,066
Cuentas por cobrar de la Federación	58,696	58,696
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	47,756,340	43,950,022
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	24,624,918	23,263,755
Deudores Diversos	2,659,754	85,243,327
Deudores Diversos de Fondos Alternos	4,452,487	20,658,035
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	108,468,069	187,803,368

Al 30 de septiembre de 2019, el saldo contable refleja el importe de 108,468,069 pesos, menor en 79,335,298 pesos, en términos porcentuales un 42.24% menos.

Es importante comentar que el saldo de las cuentas de deudores, tuvo un descenso notable derivado de las medidas que se están adoptando para depurar y controlar este rubro, atendiendo la recomendación del Despacho de Auditores Externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos S.C. lo que se puede apreciar con la comparación del saldo al 30 de septiembre de 2019 en relación al mismo período del 2018.

Adicionalmente se informa que están en proceso de revisión y autorización las Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Centro de Investigación y Estudios Avanzados del I.P.N., en el Comité de Mejora Regulatoria Interno, 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.

Se presenta un resumen de las cuentas por cobrar, con desagregación por vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365 días, es importante señalar que se 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 del análisis se determinaron cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 365 días, las cuales por recomendación de los auditores externos se reclasificaron a cuentas por cobrar a largo plazo.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	91,655,737	3,289,914	353,847	6,056,330	101,355,828
Anticipo para compras y gastos	3,684,004	1,197,698	1,619,890	610,650	7,112,241
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	95,339,741	4,487,612	1,973,737	6,666,980	108,468,069

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

➤ Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Se tiene un saldo contable por Derechos a Recibir Bienes o Servicios de Anticipos a Contratistas por Obras Públicas por 3,903,584 pesos, el cual corresponde al contrato CINVESTAV-SA-141014-01 celebrado con la Constructora Intercomunicación y Acceso, S.A. de C.V. por un monto de 27,034,298.77 pesos, otorgándose un anticipo del 30% por 8,110,289.63 pesos, del cual se amortizo un monto de 4,206,705.63 pesos. La fecha de inicio era el 14 de octubre de 2014 y la fecha de terminación el 31 de diciembre de 2014, sin embargo, por problemas con la constructora la obra se interrumpió y actualmente se encuentra en litigio por lo que habrá que esperar el dictamen del área jurídica para establecer el tratamiento del finiquito y el registro contable, tanto del contrato como de la amortización del anticipo.

Concepto	2019	2018
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios	3,903,584	5,357,683
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios de Fondos Alternos	0	3,155,736
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,903,584	8,513,419

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Sin información que revelar

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

➤ Inventarios:

Los saldos al 30 de septiembre de 2019 y 2018, de la cuenta denominada inventarios se integran como sigue:

Concepto	2019	2018
Materiales en tránsito	45,116	1,481,315
Materiales en tránsito de ejercicios anteriores	206,339	1,900,014
Materiales en tránsito de fondos alternos	718,374	718,374
Total de inventarios	969,829	4,099,702

Corresponde a transferencias realizadas a proveedores extranjeros para la adquisición de materiales, que ya fueron entregados y cuya documentación original se encuentra pendiente de recibir para su registro y aplicación, es importante mencionar que esta cuenta entró en un proceso de depuración lo que permitió la disminución de los saldos en 2019 en relación a 2018.

➤ Almacenes

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Materiales de Administración, y artículos oficiales	5,190,823	3,606,894
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	4,832,925	4,476,236
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	176,313	0
Combustibles lubricantes y aditivos	0	0
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	1,850,278	1,636,379
Herramientas, refacciones accesorios para consumo	507,069	595,950
Total de Almacenes	12,557,408	10,315,460

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

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

El método de valuación de los almacenes es de Costo Promedio, la conveniencia de la aplicación de este método, obedece a que es fácil de aplicar y proporciona confiabilidad 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

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

Al 30 de septiembre de 2019 el saldo de la cuenta asciende a -17,906,862 pesos, mismo que no sufrió cambios comparados con el mismo mes del ejercicio 2018, 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 de Estudios Avanzados del I.P.N., se encuentran en proceso de 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 a Largo Plazo

Concepto	2019	2018
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	85,523,702	50,054,663
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	85,523,702	50,054,663

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

El saldo al 30 de septiembre de 2019, es de 85,523,702 pesos, y se conforma por el Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin, conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, 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.

➤ Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo

Concepto	2019	2018
Deudores diversos a largo plazo	33,288,981	0
Deudores diversos de fondos alternos	21,318,705	0
Otros derechos a recibir efectivo equivalentes a largo plazo	11,592,343	0
Total de derechos a recibir efectivos o equivalentes a largo plazo	66,200,029	0

En este rubro se reclasificaron saldos de deudores y cuentas por cobrar a corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días, con esta acción se atendió la recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos, llevándose tareas de depuración a las cuales se les dará continuidad.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, 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 2019, obteniendo un total neto de 414,490,112 pesos.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Mobiliario	171,147,114	125,850,859	45,296,255	50,819,239
Equipo de Administración	68,950,215	46,927,164	22,023,051	25,053,194
Bienes Informáticos	448,538,708	448,509,075	29,633	13,433,451
Equipos y Aparatos Audiovisuales	8,986,273	8,490,498	495,776	1,536,714
Cámaras fotográficas y de video	6,133,390	5,639,097	494,294	1,335,226
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	27,615,945	24,194,196	3,421,749	3,562,808
Equipo de laboratorio	2,119,291,579	1,827,716,055	291,575,524	362,255,266
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,524,839	1,524,839	0	-2,737
Vehículos y Equipo de Transporte	13,035,577	13,035,577	0	4,094,702
Equipo Marítimo	362,357	356,956	5,402	17,655
Equipo auxiliar de Transporte	93,568	93,568	0	-1,998
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,574,220	3,546,916	27,304	-1,550,875
Maquinaria y equipo Industrial	48,777,447	31,579,781	17,197,666	20,436,814
Maquinaria y equipo de Construcción	576,497	389,763	186,733	212,129
Equipo y aparatos de comunicación	42,936,533	26,215,782	16,720,750	19,291,055
Maquinaria y equipo eléctrico	52,461,663	38,750,981	13,710,682	17,137,384
Herramientas y maquinas	6,893,626	4,598,323	2,295,302	2,600,907
Refacciones y accesorios	2,900,819	1,890,828	1,009,991	1,273,634
Subtotal	3,023,800,369	2,609,310,257	414,490,112	521,504,567
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	2,123,747
Total de Bienes Muebles	3,870,294,608	3,455,804,496	414,490,112	523,628,314

Los saldos de estas cuentas al 30 de septiembre de 2019 presentan la reexpresión acumulada al año de 2007, ya que a partir del ejercicio de 2008 se aplicó la Desconexión de la Contabilidad inflacionaria en base a la Norma Especifica de la Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal (NEIFGSP-007) "Norma de Información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación", en la actualidad se continua con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2018, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Sin información que revelar de bienes intangibles

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Muebles y Equipo, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, mismos que son aplicables para el ejercicio 2019 y 2018, siendo las siguientes:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10.00
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo 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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

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

Registro Contable	Valor de la Relación Bienes muebles Recursos Materiales	Conciliación
3,023,800,369	3,036,001,318	12,200,949

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 12,200,949 pesos, la variación se deriva de partidas en conciliación las cuales se registrarán contablemente una vez que se cuente con toda la documentación soporte y se realice un análisis de la misma para proceder a su registro.

Uno de los aspectos a comentar es que las características significativas de los bienes muebles se consideran apropiadas, lo que permite que se sigan utilizando para la operación del CINVESTAV.

- Terrenos y Bienes Inmuebles:

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

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	No aplica	No aplica	No aplica	0	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	599,076,497	No aplica	No aplica	No aplica	601,015,911	557,661,661
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	24,999,135	No aplica	No aplica	No aplica	45,715,425	40,534,382
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	13,835,648	No aplica	No aplica	No aplica	18,587,962	4,752,314
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	373,480,733	No aplica	No aplica	No aplica	374,868,000	306,000,000
Terrenos Cinvestav	15,089,368	5,843,617	357,193,277	No aplica	No aplica	No aplica	378,126,261	311,100,536

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Guadalajara								
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	320,732,487	No aplica	No aplica	No aplica	324,000,605	255,600,477
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,405	0	No aplica	No aplica	No aplica	193,633,505	193,633,505
Terrenos Cinvestav Tepepan	0	0	19,469,572	No aplica	No aplica	No aplica	19,469,572	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	27,380,010	No aplica	No aplica	No aplica	27,380,010	2,955,000
Terrenos Cinvestav Shiller	0	0	38,128,916	No aplica	No aplica	No aplica	38,128,916	37,658,413
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	352,138,488	No aplica	No aplica	No aplica	352,138,488	349,956,407
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	104,282,250	No aplica	No aplica	No aplica	104,282,250	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	693,936,890	492,270,250	77,681,583	286,573,858	479,606,549	3,993,022	493,715,293	507,972,521
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	60,020,217	43,710,760	44,363,911	24,746,830	42,586,296	1,744,149	79,017,613	74,311,323
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	4,799,054	8,275,754	0	6,898,889	7,099,572
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,193,042	849,262	1,464,875	273,111	7,141,298	7,398,630
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,266,085	333,526	557,453	105,511	2,824,685	2,926,628
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	66,015,453	46,630,264	105,434,119	26,495,135	45,430,696	4,481,970	141,672,036	138,958,296
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	59,513,278	41,785,956	71,899,915	23,752,316	40,711,008	3,251,699	105,484,126	109,148,575
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	108,403,774	77,920,579	125,190,036	44,399,224	75,916,064	2,080,965	189,118,136	65,126,582
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	31,184,101	21,098,236	209,780,595	12,062,742	20,555,482	9,328,343	220,116,365	228,224,291
Edificios No Habitacionales	76,684,915	53,354,993	67,092,624	30,296,212	51,982,431	2,996,897	111,856,993	112,507,890

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2019 Total, neto	2018 Total, neto
Cinvestav Guadalajara								
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	55,000,000	40,697,576	1,895,738	23,070,807	39,650,627	70,530	34,801,350	35,805,415
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	95,544,261	64,772,020	49,176,084	36,818,030	63,105,753	2,241,206	107,327,376	104,660,759
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	6,430,173	0	0	56,196,302	0
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	35,267,912	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica	35,267,912	128,781,761
Total	1,536,472,679	961,659,418	2,991,690,742	520,627,169	869,842,989	30,567,403	4,068,785,278	3,706,526,760

Es importante comentar que en el mes de junio se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, quedando pendiente de recibir el avalúo del inmueble de Zacatenco.

De conformidad a lo mencionado en el oficio No. 309-A-II-111/2019 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se aplicó el importe de 2,665,613.96 pesos por concepto de impermeabilización del ejercicio 2017, disminuyéndose de edificios no habitacionales e impactando a la cuenta contable de errores contables.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada, utilizando el método de línea recta sobre saldos finales. A partir del ejercicio fiscal 2013, se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Inmuebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, es aplicable para los ejercicios 2019 y 2018, el 3.3%.

El inmueble denominado ABACUS se encuentra pendiente de regularización para su registro ante el INDABBIN por un monto de 62,626,475 pesos, para posteriormente solicitar el avalúo paramétrico, por lo que el valor de registro es el costo de la construcción que corrió a cargo de la constructora Topografía y Proyectos de Ingeniería, S.A. de C.V. al amparo del contrato CINVESTAV SAJ-280214-01, el inmueble está ubicado en la Alcaldía de Cuajimalpa en la Ciudad de México.

La Conciliación de los saldos contables en el rubro de terrenos y bienes inmuebles, se instrumentará entre las Subdirecciones de Recursos Financieros y la de Servicios y Mantenimiento.

➤ Estimaciones y Deterioros

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Sin información que revelar

- Otros Activos

Sin información que revelar

- PASIVO

- Pasivo Circulante

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de septiembre de 2019 y 2018, se conforma como sigue:

Concepto	2019	2018
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	2,855,244	275,993
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	1,216,091	5,555,002
Proveedores del país	5,730,351	22,256,962
Proveedores país de fondos alternos	0	-50,460
Proveedores del extranjero	0	1,156
Acreedores diversos	4,732,531	69,628,092
Acreedores diversos de unidades foráneas	608,740	-7,940,177
Intereses bancarios	372,679	43,734
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	15,515,636	89,770,302

Al 30 de septiembre de 2019, el saldo contable refleja el importe de 15,515,636 menor en -74,254,666 pesos, en términos porcentuales un 82.71 % menos.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

La desagregación de cuentas por pagar a corto plazo, se presenta sobre las cuentas de proveedores y acreedores, con vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365, las cuales están en proceso de integración y depuración de saldos, lo cual se refleja en la información financiera, es de hacer notar que conforme a la integración de vencimientos, las cuentas por pagar con una antigüedad mayor a 365 días, por recomendación de los auditores externos se reclasificaron a cuentas por pagar a largo plazo.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Servicios Personales por cobrar a corto plazo	137,720	133,870	3,554,171	245,573	4,071,335
Proveedores por pagar	10,449,014	302,325	444,656	248,305	11,444,301
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	39,378,738	-1,820,034	2,204,221	804,313	40,567,238
Otras cuentas por pagar a corto plazo	270,088	54,677	0	0	324,765
Total de cuentas por pagar a corto plazo	50,235,560	-1,329,162	6,203,048	1,298,192	56,407,638

➤ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2019	2018
Impuestos y Cuotas por pagar	21,372,352	8,219,400
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	10,181,146	5,077,319
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	111	-122,361
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	3,288,063	14,463,471
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	5,725,566	693,705
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	40,567,238	28,331,535

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

El saldo contable de 40,567.2 miles de pesos corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, a prestadores de servicios profesionales, a personas físicas por la adquisición de bienes y/o prestación de servicios y las contribuciones del impuesto sobre nóminas, todos ellos se enteran en el siguiente mes.

➤ Documentos por Pagar a Corto Plazo:

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

➤ Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Corto Plazo:

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

➤ Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2019	2018
Adeudos a la Tesorería de la Federación	324,765	269,603
Total de Otros cuentas por pagar a corto plazo	324,765	269,603

➤ Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2019	2018
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	25,913,713	20,732,720
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	45,209,585	36,446,563
Otros pasivos diferidos a corto plazo 2019	21,151,311	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	92,274,609	57,179,283

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

El saldo contable al 30 de septiembre de 2019, representa las obligaciones los clientes con la Entidad por los servicios prestados de bienes y/o servicios que realiza el CINVESTAV, los cuales no han sido cobrados.

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

Concepto	2019	2018
Fondos en Administración a Corto Plazo	0	-357,500
Total de Fondos en Administración a Corto Plazo	0	-357,500

- Provisiones a Corto Plazo:

Concepto	2019	2018
Provisión de aguinaldo	0	46,785,275
Total de Provisiones a corto plazo	0	46,785,275

La variación entre los importes del ejercicio 2019 contra 2018 se debe a que a partir del presente ejercicio no se realizan provisiones; ya que parte del aguinaldo que se provisionaba se paga con recursos del siguiente ejercicio presupuestal.

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Sin información que revelar

- Pasivo No Circulante
- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Proveedores de país	1,207,309	0
Acreedores diversos	2,640,516	0
Acreedores diversos de Unidades Foráneas	13,884,360	0
Otros pasivos diferidos a largo plazo	45,785	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	17,777,970	0

➤ Documentos por Pagar a Largo Plazo:

Concepto	2019	2018
Impuestos por pagar a largo plazo	272,880	0
Retenciones de seguridad social por pagar	566,155	0
Impuestos sobre nómina	617,780	0
Otras retenciones y contribuciones por pagar	1,090,640	0
Otras ret. y cont. P/pagar I.P. Fondos Alternos	10,252,367	0
Total de Documentos por Pagar a Largo Plazo	12,799,822	0

Por recomendación del despacho de auditoría externa, las cuentas por pagar a corto plazo fueron reclasificadas a largo plazo, por lo que en el ejercicio 2018 no se muestran saldos en las cuentas por pagar a largo plazo y 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 en ese rubro, sin embargo al no existir una cuenta en la cual se registren los impuestos por pagar a largo plazo, se abrió esta cuenta en particular, el cual integra las cuentas contables con una antigüedad mayor a 365 días y se encuentran en depuración, con esta acción se atendió la recomendación del Despacho de Auditores Externos.

➤ Deuda Pública a Largo Plazo:

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

➤ Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

Concepto	2019	2018
Otros pasivos diferidos a largo plazo	3,101,997	0
Remuneraciones por pagar al personal	747,157	0
Remuneraciones por pagar al personal p/cancelación	2,057,117	0
Total de Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	5,906,271	0

En este rubro se reclasificaron los pasivos de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días, con esta acción se atendió la recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos y se están llevando a cabo las tareas de depuración con mayor claridad, lo que facilitará la pronta depuración de las mismas.

➤ Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo

El CINVESTAV, no cuenta con Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo, por lo que no existe información que revelar.

➤ Provisiones a Largo Plazo

Sin información que revelar

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Sin información que revelar.

- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2019	2018
Otros aprovechamientos	6,285,290	2,591,018
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	6,285,290	2,591,018

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

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:

Concepto	2019	2018
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	79,460,338	45,923,036
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	79,460,338	45,923,036

Al 30 de septiembre de 2019 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se han obtenido 33.5 millones de pesos más de ingresos, destacando la venta de servicios que representan 32.8 millones de pesos; 0.7 millones de pesos por ventas diversas (libros, animales de laboratorio).

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

El saldo contable al 30 de septiembre de 2019, representa los Recursos recibidos por el CINVESTAV, por la notificación del pago de las Cuentas por Liquidar Certificadas por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal, afectando simultáneamente el ingreso recaudado y el egreso pagado presupuestalmente con el objeto de sufragar gastos inherentes a la operación del Centro, correspondiendo al ejercicio 2019 y pasivo 2018, como se muestra a continuación:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2019	1,782,875,534.9	1,892,474,399
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Pasivo 2018	105,327,543	0
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,888,203,078	1,892,474,399

- Ingresos Financieros:

Concepto	2019	2018
Ingresos Financieros	3,905,849	237,162
Total de Ingresos Financieros	3,905,849	237,162

El saldo contable al 30 de septiembre de 2019, representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios y los rendimientos obtenidos por la creación del Fideicomiso establecido con BANJERCITO, "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV".

- Incremento por Variación de Inventarios:

Sin información que revelar.

- Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia:

Sin información que revelar.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

- Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Concepto	2019	2018
Bonificación de descuento obtenidos	0	-42,827
Diferencia por tipo de cambio	0	-866
Ingresos de Fondos Alternos	113,105,535	164,876,678
Otros Ingresos de Fondos Alternos	899,104	816,841
Donaciones en especie y diversos	0	4,933
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	114,004,639	165,654,759

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 2019 y pasivo 2018 pagado en 2019, desagregado a nivel capítulo y por las diferentes fuentes de financiamiento con que cuenta el CINVESTAV:

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2019	Total 2018
Servicios Personales	1,079,310	1,354,274,617	200,109	1,355,554,036	1,360,895,492
Ejercicio 2019	1,079,310	1,320,245,757	200,109	1,321,525,176	1,360,895,492

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2019	Total 2018
Pasivo 2018	0	34,028,860	0	34,028,860	0
Materiales y Suministros	11,046,746	109,996,635	35,026,823	156,070,204	177,886,660
Ejercicio 2019	11,008,945	82,533,001	35,026,823	128,568,769	177,886,660
Pasivo 2018	37,801	27,463,634	0	27,501,435	0
Servicios Generales	23,488,022	419,117,907	46,724,533	489,330,462	468,094,929
Ejercicio 2019	23,488,022	377,663,123	46,724,533	447,875,679	468,094,929
Pasivo 2018	0	41,454,783	0	41,454,783	0
Subsidios y subvenciones	3,530,598	15,383,387	16,554,079	35,468,064	40,856,805
Ejercicio 2019	3,530,598	14,329,015	16,554,079	34,413,692	40,856,805
Pasivo 2018	0	1,054,372	0	1,054,372	0
Total Gasto de Funcionamiento	39,144,677	1,898,772,546	98,505,544	2,036,422,767	2,047,733,886
Subtotal Gasto de Funcionamiento 2019	39,106,876	1,794,770,897	98,505,544	1,932,383,317	2,047,733,886
Subtotal Gasto de Funcionamiento Pasivo 2018	37,801	104,001,649	0	104,039,450	0
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos	0	155,746,325	0	155,746,325	231,480,156
Subtotal de Otros Gastos y perdidas extraordinarias	0	155,746,325	0	155,746,325	231,480,156
Total de Gastos 2019 y pasivo 2018	39,144,677	2,054,518,871	98,505,544	2,192,169,092	2,279,214,042

Del cuadro anterior se explican solamente las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2019, que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos:

El concepto 1100 "Remuneraciones del personal de carácter permanente" representa el 24.98% del total de los gastos, y comprende el importe del pago por remuneraciones del personal de carácter permanente al servicio del CINVESTAV.

El concepto 1300 "Remuneraciones adicionales y especiales" representa el 15.80% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1600 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 12.77% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

El concepto 3300 "Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios" representa el 14.62%, con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

Es importante comentar que el gasto, considera el pasivo circulante 2018, quedando su registro en la cuenta que aplica la NIFGG SP 01 por adeudos de la Tesorería de la Federación derivados de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio y se encuentran registradas en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 "Gasto Directo" Numeral 12, que dice "Se registra el ejercicio siguiente a partir del asiento número 1".

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Contribuido

- Aportaciones:

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

Concepto	2019	2018
Apertura del Ejercicio	2,116,841,860	1,984,925,743
Aportaciones del Ejercicio	19,624,183	6,032,291
Actualización de la Hacienda Pública	58,645,597	0
Total de Aportaciones	2,195,111,640	1,990,958,034

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

- Donaciones de Capital:

Su saldo al 30 de septiembre de 2019 y 2018, se Integra como sigue:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Apertura del Ejercicio	700,315,395	698,550,109
Patrimonio del Ejercicio	19,439	240,461
Total de Aportaciones	700,334,834	698,790,570

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio:

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

➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2019	2018
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-100,309,899	-172,333,668
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-100,309,899	-172,333,668

El desahorro que se aprecia, se debe principalmente a que los ingresos obtenidos a la fecha, se ejercerán en el transcurso del ejercicio, menos las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

Su saldo al 30 de septiembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Ejercicios Anteriores	-1,012,023,211	-902,028,316
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,012,023,211	-902,028,316

El saldo de este rubro, se modifica constantemente derivado de la depuración de las cuentas contables que han afectado al resultado de ejercicios anteriores.

- Revalúos:

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

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav Sede Sur	599,076,497
Terrenos Cinvestav Saltillo	24,999,135
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	13,835,648
Terrenos Cinvestav Irapuato	373,480,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	357,193,277
Terrenos Cinvestav Querétaro	320,732,487
Terrenos Cinvestav Tepepan	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	27,380,010
Terrenos Cinvestav Schiller	38,128,916
Terrenos Cinvestav Mérida II	352,138,488
Terrenos Cinvestav Monterrey	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Denominación de la cuenta	Importe
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	44,363,911
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,193,042
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,266,085
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	105,434,119
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	71,899,915
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	125,190,036
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	209,780,595
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,092,624
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	1,895,738
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	49,176,084
Total de Revalúo	2,991,690,742

- Reservas:

Sin información que revelar.

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

Superávit por reexpresión	2019	2018
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
Superávit por reexpresión	501,303,386	501,303,386

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 30 de septiembre de 2019, se hace notar que se encuentra en análisis los registros de esta cuenta para su posible reclasificación dentro del mismo rubro de Hacienda/Patrimonio.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Concepto	2019	2018
Efectivo en Caja	0	1,255,678
Fondo con Afectación Específica	418,274	0
Efectivo en Bancos-Tesorería	472,323,967	346,748,301
Total de Efectivos y Equivalentes	472,742,241	348,003,979

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

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

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	55,436,427	59,146,489
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.		
Pasivo diferido a corto plazo	-54,670,099	57,179,283

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Concepto	2019	2018
Provisión a corto plazo	0	-46,785,275
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-56,749,598	-53,391
Revalúos	0	0
Otros pasivos a corto plazo	0	0
Cuentas por pagar a corto plazo	2,400,667	-51,325,992
Fondos de bienes de terceros en garantía	0	0
Donaciones de capital	19,439	240,461
Resultado del ejercicio anterior	109,743,442	97,827,379
Otros gastos varios	0	0
Derechos a recibir efectivo y equivalente	-48,795,799	-38,755,029
Derechos a recibir bienes o servicios	0	0
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-13,093,758	-5,742,885
Bienes muebles	-16,588,187	-17,241,949
Inversiones financieras a largo plazo	-2,898,622	-51,325,992
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	20,041,994	0
Pasivo no circulante	-48,716,380	0
Aportaciones	78,269,779	6,272,752
Inventarios	-22,564	470,709
Almacenes	-5,992,990	-1,457,502
Total de Efectivos y Equivalentes	18,383,751	8,449,058

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

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

Se presenta a continuación la conciliación Ingresos Presupuestarios y Contables, como los Egresos presupuestarios y los Gastos Contables

- Se presentan las conciliaciones realizadas al 30 de septiembre 2019.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1° de Enero al 30 de Septiembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1.- Ingresos presupuestarios		2,472,121,860
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	109,782,955	109,782,955
Registros contables por aclarar con Presupuesto y Unidades	625,219	
Rendimientos Financieros Fideicomiso	3,812,566	
Rendimientos Financieros ingresos propios	17,626	
Transferencias del Gobierno Federal para gasto corriente, pasivo 2018	105,327,543	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	490,045,622	490,045,622
Disponibilidad inicial	454,358,489	
Rendimientos de cuentas fiscales	83,505	
Registro presupuestal recursos fiscales obra publica (Registrado en Aportaciones 2019)	15,444,100	
CLC 5601, pagada en octubre	21,151,311	
DIFERENCIAS PRESUPUESTO POR APLICAR	-991,782	
Registros presupuestales por aclarar a Contabilidad		
4.- Ingresos contables (4=1+2-3)		2,091,859,193

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1° de Enero al 30 de Septiembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		1,966,347,334
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	44,419,059	44,419,059
Bienes Muebles	12,547,647	
Bienes Inmuebles	15,444,100	
Fondo Rotatorio	2,910,000	
Entero a TESOFE (rendimientos financieros)	83,505	
Registros presupuestales por aclarar a Contabilidad	13,433,808	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3.- Más gastos contables no presupuestales	270,240,817	270,240,817
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	155,746,325	
Almacenes	5,360,388	
Gastos Fideicomiso	1,826,198	
Provisión ISN septiembre 39801	3,287,383	
Registro gasto unidades	-18,927	
Pasivo 2018 gasto corriente	104,039,450	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,192,169,092

VI. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- Contables
- Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:

Sin información que revelar.

- Emisión de obligaciones

Se cuenta con un importe de 787,240,430 pesos, que corresponde a Obligaciones Laborales pendientes de fondear, derivadas de la prima de antigüedad que cubre el CINVESTAV y no se encuentran consideradas dentro de las que cubre el ISSSTE, cifra actualizada con el Estudio Actuarial 2017.

- Avals 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 2019 asciende a la cantidad de 36,037,094 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos cabe aclarar que no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

- Bienes:
- Bienes Bajo Contrato en Concesión

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

El saldo al 30 de septiembre de 2019 es de 3,703,767 pesos y corresponde a los equipos que tienen tres instituciones científicas.

- Fideicomiso

Sin información que revelar

- Presupuestarias

El CINVESTAV cumpliendo con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 01) Control Presupuestal de los Ingresos y Gastos registra en cuentas de orden, el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de ingreso como de los egresos los saldos al 30 de septiembre y el pasivo 2018, son los siguientes.

Ingresos	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	1,324,595,484	-109,507,626	1,215,087,858
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	143,770,900	0	143,770,900
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	1,995,704,133	109,507,626	2,105,211,760

Egresos	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,342,690,451	-109,545,428	1,233,145,023
Presupuesto de Egresos Modificado	143,770,900	0	143,770,900

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Egresos	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	21,151,311	0	21,151,311
Presupuesto de Egresos Pagado	1,956,457,856	109,545,428	2,066,003,283

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

VII. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

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

El objetivo de las Notas a los Estados Financieros, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones al 30 de septiembre de 2019 y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de la administración CINVESTAV a las condiciones relacionadas con la información financiera del primero de enero al 30 de septiembre de 2019; además expone las políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

➤ Panorama Económico y Financiero

La inflación acumulada de los últimos tres años, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor que Publicó el Banco de México, de acuerdo con la Norma de Información Financiera B-10 "Efectos de la Inflación", la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, por lo anterior las condiciones económico-financieras bajo las cuales operó el CINVESTAV fueron la de un entorno no inflacionario.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

➤ Autorización e Historia

- El Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional (CINVESTAV) es un Organismo creado mediante decreto presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 6 de mayo de 1961.
- Con decreto publicado en el DOF el 24 de septiembre de 1982, se modificó su estructura y objeto.

➤ Organización y Objeto Social

- Objeto social: Formar especialistas de postgrado, investigadores y expertos cuyas acciones apoyen a las actividades científicas y tecnológicas para lograr el sostenimiento de las prioridades productivas de bienes nacionales y sociales.
- Principal actividad: Formar investigadores especialistas a nivel posgrado y expertos en diversas disciplinas científicas y tecnológicas, así como la realización de investigación básica aplicada de carácter científico y tecnológico.
- Ejercicio fiscal: 2019.
- Régimen Jurídico: Organismo Público Descentralizado, Entidad Paraestatal no Empresarial y no Financiera con personalidad jurídica y patrimonio propio. Sectorizado a la Secretaría de Educación Pública.
- Consideraciones fiscales del ente: el régimen fiscal del CINVESTAV, es de Persona Moral con Fines no Lucrativos, el tipo de contribuciones obligado a pagar y retener son las siguientes:
 - Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
 - Pago definitivo mensual de IVA.
 - Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
 - Entero de retenciones de IVA mensual

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
 - Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales
 - Declaración de proveedores de IVA
 - Informe mensual al SAT, sobre donativos en efectivo superiores a 100 mil pesos
- Estructura Organizacional Básica: Dirección General, Secretaría Académica, Secretaría de Planeación, Secretaría Administrativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos.
- Bases de preparación de los Estados Financieros
- Sus actividades y prácticas contables están reguladas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, así como por los decretos, acuerdos y comunicados que expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El registro de las operaciones se apega al Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el CONAC, a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el sector Paraestatal (NIFGG SP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.

- La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son los siguientes:
 - Costo Histórico: El registro de Bienes Inmueble y Bienes Muebles, se encuentran registrados a costo de adquisición.
 - Reexpresión: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por no presentarse un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

- Método de depreciación: La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Muebles y Equipo de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.
- Revaluación: La revaluación aplicada en este ejercicio se determinó en base al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, apoyados con los avalúos practicados por el Instituto Nacional de Avalúos y Bienes Nacionales INDAABIN.
- Los postulados básicos: De conformidad con el artículo 22 de la LGCG, "...los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.", y a continuación se mencionan estos postulados:
 - Sustancia Económica
 - Entes Públicos
 - Existencia Permanente
 - Revelación Suficiente
 - Importancia Relativa
 - Registro e Integración Presupuestaria
 - Consolidación de la Información Financiera
 - Devengo Contable
 - Valuación
 - Dualidad Económica
 - Consistencia
- Normatividad Supletoria:
 - NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", cuyo objetivo es: Dar a conocer los lineamientos para el registro y presentación en los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad del Sector Paraestatal Federal por el Gobierno Federal, a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) derivados de Subsidios y Transferencias Corrientes y de Aportaciones de Capital.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Alineándose al postulado de la Consolidación de la Información Financiera, y consistencia, toda vez que no existe una norma, que dé a conocer los lineamientos para el registro de los recursos propios.

➤ Políticas de Contabilidad Significativas:

- Actualización: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por que no se presentase un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10, así mismo se desconectó de la inflación en ese mismo año.
- Beneficios a los empleados: el cálculo de la reserva actuarial, representa la prima de antigüedad o retiro, es en función a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.

➤ Revalúo:

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

➤ Se crean provisiones por concepto de:

- Sin información que revelar.

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se realizan y se ajustan los saldos en moneda nacional a la fecha de los balances.

➤ Reporte Analítico del Activo:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

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

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10.00
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo 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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

➤ Fideicomisos

Se cuenta a partir del mes de septiembre de 2018 con el Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin 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.

➤ Reporte de la Recaudación:

Sin información que revelar.

➤ Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Sin información que revelar.

➤ Calificaciones otorgadas:

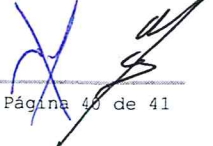
Sin información que revelar.

➤ Procesos de mejora

Sin información que revelar.

➤ Información por segmentos:

2



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS SEPTIEMBRE 2019

Sin información que revelar.

➤ Eventos Posteriores al Cierre:

Sin información que revelar.

➤ Partes Relacionadas

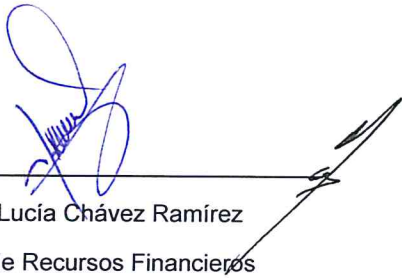
Sin información que revelar.

➤ Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

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



Autorizó: Lic. Jesús Corona Uribe
Secretario Administrativo



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