

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

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, el saldo de este rubro se integra como sigue:

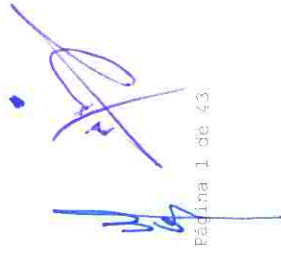
- Bancos

	2019	2018
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	149,736,251	105,920,612
Bancos de Fondos Alternos (2)	321,193,841	226,449,229
<b>Total de Bancos</b>	<b>470,930,092</b>	<b>332,369,841</b>

Al cierre del trimestre se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 138,560,251 pesos, que representa un 41.69% mayor, principalmente en el rubro de Fondos Alternos, por proyectos vigentes y en desarrollo durante el ejercicio 2019.

(1) El saldo contable al 31 de marzo de 2019, se compone de 47 cuentas bancarias de las cuales, 15 son administradas en Oficinas Centrales y 32 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

	Oficinas Centrales	Unidades Foráneas
Oficinas centrales	15	57,967,694
Guadalajara	10	14,427,892



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

	Cuentas	Importe
Irapuato	5	3,314,087
Langebio	3	10,194,403
Mérida	2	40,630,978
Monterrey	3	369,741
Querétaro	2	1,689,006
Saltillo	3	16,514,230
Tamaulipas	4	4,628,220
<b>Suma</b>	<b>47</b>	<b>149,736,251</b>

(2) Este saldo se integra de las cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 500 cuentas bancarias, de las cuales: 216 son administradas en oficinas centrales, y 284 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	216	193,616,919
Guadalajara	34	15,916,632
Irapuato	62	35,909,473
Langebio	38	28,287,373
Mérida	49	27,860,404
Monterrey	11	1,260,867
Querétaro	26	5,951,436
Saltillo	53	10,133,434
Tamaulipas	11	2,257,303
<b>Suma</b>	<b>500</b>	<b>321,193,841</b>

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

De las cuentas anteriores catorce de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: dos en Oficinas centrales, cuatro en Unidad Langebio, cuatro en Unidad Irapuato, tres en Unidad Guadaluajara y una en Mérida.

El monto registrado se refiere a los saldos contables de cuentas bancarias que se encuentran en un proceso de depuración avanzado lo que ha permitido que los saldos sean más confiables y transparentes.

- Caja

	2019	2018
Caja	932,000	1,230,678
<b>Total de Caja</b>	<b>932,000</b>	<b>1,230,678</b>

El saldo de esta cuenta muestra la asignación del fondo rotatorio 2019, por 917 mil pesos y 15 mil pesos de fondo fijo de caja.

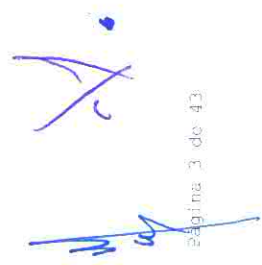
- Inversiones financieras

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

- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, el saldo de este renglón se integra como sigue:

	2019	2018
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	33,772,952	14,845,811
Cuentas por cobrar de la Federación	58,696	58,696



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

	2018	2018
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	14,150,951	1,510,561
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	26,077,433	5,463,970
Deudores Diversos	5,808,144	91,084,676
Deudores Diversos de Fondos Alternos	3,316,215	15,118,272
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>83,184,391</b>	<b>128,081,986</b>

Al 31 de marzo de 2019, el saldo contable refleja el importe de 83,184,391 pesos, menor en 44,897,595 pesos, en términos porcentuales un 35.05% menos, principalmente por un fuerte decremento en el rubro de Deudores Diversos y un aumento de cuentas por cobrar en ventas de bienes y prestación de servicios.

Es importante comentar que el saldo que se tenía en la cuenta de deudores diversos, tuvo un descenso notable derivado de las medidas que se adoptaron para depurar y controlar este rubro, atendiendo la invaluable recomendación del Despacho de Auditores Externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos S.C. lo que se puede demostrar con la comparación del saldo al 31 de marzo de 2019 en relación al mismo periodo 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.

	180 días	180 días	Mayor a 180 días
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	57,386,179	6,959,443	4,358,767
Anticipo para compras y gastos	6,510,991	447,652	1,859,896
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>63,897,170</b>	<b>7,407,095</b>	<b>6,218,663</b>



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

Es importante mencionar que las cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 180 días se encuentran en proceso de depuración y análisis de los registros, para asegurar la confiabilidad y veracidad de las cifras.

➤ 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 C/INVESTAV-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.

Anticipos	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios	3,903,584
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios de Fondos Alternos	0
<b>Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>3,903,584</b>

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Sin información que revelar

➤ Inventarios:

Los saldos al 31 de marzo de 2019 y 2018, de la cuenta denominada inventarios se integran como sigue:

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

Materiales en tránsito	236,983	67,932
Materiales en tránsito de ejercicios anteriores	206,339	1,900,014
Materiales en tránsito de fondos alternos	718,374	2,628,075
<b>Total de inventarios</b>	<b>1,161,696</b>	<b>4,596,021</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, 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 31 de marzo de 2019 y 2018, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Materiales de Administración, y artículos oficiales	0	1,111,469
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	3,697,759	3,792,103
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	0	19,665
Combustibles lubricantes y aditivos	0	-7,374
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	1,848,521	1,199,525
Herramientas, refacciones accesorios para consumo	565,336	463,584
<b>Total de Almacenes</b>	<b>6,111,616</b>	<b>6,578,972</b>

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.

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

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

	2019	2018
Provisión para cuentas incobrables	17,906,862	17,906,862
<b>Total de Estimaciones y deterioros</b>	<b>17,906,862</b>	<b>17,906,862</b>

Al 31 de marzo 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

	2019	2018
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	84,159,929	0
<b>Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo</b>	<b>84,159,929</b>	<b>0</b>

El saldo al 31 de marzo de 2019, es de 84,159,929 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 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 ...

  
 Página 7 de 43



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

➤ Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo

Deudores diversos a largo plazo	46,951,613	0
Deudores diversos de fondos alternos	27,159,706	0
Otros derechos a recibir efectivo equivalentes a largo plazo	11,592,343	0
<b>Total de derechos a recibir efectivos o equivalentes a largo plazo</b>	<b>85,703,662</b>	<b>0</b>

En este rubro se reclasificaron los deudores, y cuentas por cobrar 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, con lo cual se podrán llevar a cabo las tareas de depuración con mayor claridad lo que facilitará la pronta depuración de las mismas.

Es importante comentar que el saldo que se tenía en la cuenta de deudores diversos, tuvo un descenso notable derivado de las medidas que se adoptaron para depurar y controlar este rubro, atendiendo la invaluable recomendación del Despacho de Auditores Externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos S.C. lo que se puede demostrar con la comparación del saldo al 31 de marzo de 2018 en relación al 31 de marzo de 2019.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Sin información que revelar de bienes muebles intangibles

Al 31 de marzo 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 31 de marzo de 2019, obteniendo un total neto de 476,093,667 pesos.



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

Mobiliario	170,066,019	122,270,257	47,795,762	53,563,152
Equipo de Administración	68,687,102	44,745,519	23,941,583	27,075,069
Bienes Informáticos	448,543,885	444,839,973	3,703,912	37,119,307
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,009,430	8,032,485	976,945	2,014,102
Cámaras fotográficas y de video	6,133,390	5,195,925	937,465	1,416,503
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	27,615,945	24,073,074	3,542,871	3,647,744
Equipo de laboratorio	2,106,275,687	1,767,502,042	338,773,645	444,542,659
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,524,839	1,525,638	-799	57,085
Vehículos y Equipo de Transporte	13,035,577	13,035,577	0	4,094,702
Equipo Marítimo	362,357	356,266	6,091	10,758
Equipo auxiliar de Transporte	93,568	93,568	0	-25
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,546,216	3,599,097	-52,881	-1,423,734
Maquinaria y equipo Industrial	48,766,152	29,933,118	18,833,034	20,164,394
Maquinaria y equipo de Construcción	576,497	377,071	199,426	225,220
Equipo y aparatos de comunicación	42,936,533	24,474,900	18,461,633	20,987,939
Maquinaria y equipo eléctrico	52,401,252	37,014,104	15,387,148	18,982,948
Herramientas y maquinas	6,848,729	4,402,338	2,446,391	2,713,580
Refacciones y accesorios	2,900,819	1,759,378	1,141,441	1,405,722
<b>Subtotal</b>	<b>3,009,323,997</b>	<b>2,533,230,330</b>	<b>476,093,667</b>	<b>636,597,125</b>
Reexpresión	846,494,237	846,494,237	0	2,123,746
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>3,855,818,234</b>	<b>3,379,724,567</b>	<b>476,093,667</b>	<b>638,720,871</b>

Los saldos de estas cuentas al 31 de marzo 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 Específica de la Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal (NEIFGSP-007) "Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación" en la actualidad se continua con este criterio con fundamento en el

Página 6 de 43

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

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.

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:

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 Vídeo	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	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 FINANCIEROS MARZO 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 marzo de 2019, con el siguiente resultado:

	Valor de la Revaluación Inmuebles	Compras
3,009,323,997	3,013,754,834	4,430,837

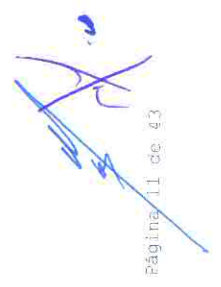
El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 4,430,837 pesos, la variación se deriva de partidas en conciliación las cuales se registrarán contablemente una vez que se cuente con toda la documentación soporte y se realice un análisis de la misma para proceder a su registro de manera correcta.

Uno de los aspectos a comentar es que las características significativas de los bienes muebles se consideraran 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, contempla el valor del terreno y de los Inmuebles propiedad del CINVESTAV por ubicación geográfica, en el caso de Terrenos se contempla su re expresión y revaluación; en los Inmuebles la re-expresión la revaluación y se disminuye con el efecto de las depreciaciones.

	Valor Histórico	Revaluaciones	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación por Inmuebles	2018	
						Totales	Traslado
Terrenos Cinvestav Zacateco	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 Saitillo	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	13,835,648	No aplica	No aplica	18,587,962	

  
Página 11 de 43







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

	Valor Habitacional	Procesos de Rehabilitación	Rehabilitación	Procesos de Adquisición de Activos	Depreciación de Equipamiento	Depreciación de Inmuebles	Depreciación de Bienes No Tangibles	2019 TOTAL, miles
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	55,000,000	40,697,576	1,799,986	22,508,428	39,650,627	39,960		35,298,547
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	96,643,574	64,772,020	48,076,771	35,862,192	63,105,753	1,413,700		109,110,720
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	4,866,077	0	0		57,760,398
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	25,137,403	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica		25,137,403
<b>Total</b>	<b>1,527,886,310</b>	<b>961,659,418</b>	<b>2,718,512,134</b>	<b>506,061,884</b>	<b>869,842,988</b>	<b>18,119,300</b>	<b>3,814,033,690</b>	<b>1,134,623,898</b>


Es importante comentar que el revalúo del Inmueble y Terreno de la Unidad de Tamaulipas fue entregado por el INDAABIN, logrando un efecto neto a favor de 139,340,958 pesos por el terreno y el inmueble.

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%.

Durante el mes de diciembre se realizó el traspaso de la cuenta de Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional por un monto de 118.5 millones de pesos a la cuenta de Edificios no Habitacionales, siendo relevante comentar que se tuvo un gran avance en el registro de obras terminadas que no se habían reconocido contablemente, lo que permite tener una información veraz y confiable con respecto a los inmuebles propiedad del CINVESTAV.

En este sentido se comenta que derivado de este proceso se realizó el traspaso de una obra terminada a bienes inmuebles por un monto de 62,626,475 pesos, este inmueble está en proceso de regularización para su registro ante el INDABBIN 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 el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Mantenimiento y Obra.

  
 Página 13 de 43

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

- Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

- Otros Activos

Prima de antigüedad por amortizar	0	242,968,632
<b>Total de Otros Activos</b>	<b>0</b>	<b>242,968,632</b>


El CINVESTAV consideraba dentro de Otros activos la cuenta "Prima de antigüedad por amortizar", que al 31 de julio de 2018 mostraba un saldo de 242,968,632 pesos el cual fue reclasificado a Cuentas de Orden Contables en agosto del 2018. Lo anterior derivado de que los registros contables se realizaron sin documento normativo válido, por lo que los asientos son incorrectos ya que erróneamente se fundamentaron en la norma NIF D-3 "Beneficios a los Empleados" la cual no es aplicable al Centro de Investigación y Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.

**- PASIVO**

- Pasivo Circulante
- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de marzo de 2019 y 2018, se conforma como sigue:

Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo		2,148,948
---	--	-----------

  
 Página 14 de 43

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

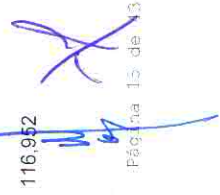
	2019
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	1,508,245
Proveedores del país	5,696,732
Proveedores país de fondos alternos	13,950,433
Proveedores del extranjero	0
Proveedores diversos	-50,460
Acreedores diversos	1,156
Acreedores diversos de unidades foráneas	8,765,545
Intereses bancarios	147,901
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	238,136
	1,194,431
<b>Total de Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>19,752,051</b>
	<b>79,797,604</b>

Al 31 de marzo de 2019, el saldo contable refleja el importe de 19,752,051 menor en 60,045,553 pesos, en términos porcentuales un 75.24% menos.

Otro rubro que tuvo una variación significativa fue el de Acreedores diversos sueldos por pagar debido a que durante este ejercicio no se creó reserva para el pago de la segunda parte del aguinaldo, considerando que esta prestación se cubre con presupuesto del año siguiente.

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.

Servicios Personales por cobrar a corto plazo	3,644,257	40,138	29,236	378,478
Proveedores por pagar	13,087,316	301,838	893,438	182,920
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	1,194,431	0	0	0
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	27,380,250	1,858,128	993,467	116,952

  
 Página 15 de 13



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

Otras cuentas por pagar a corto plazo	0	41,514	0
<b>Total de cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>45,306,254</b>	<b>2,241,618</b>	<b>1,916,141</b>
			<b>678,350</b>

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, el saldo se integra como sigue:

	2019	2018
Impuestos y Cuotas por pagar	13,293,831	23,426,973
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	6,708,128	4,962,696
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	-12,643	-78,691
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	1,118,234	15,991,778
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	9,241,247	3,272,935
<b>Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>30,348,797</b>	<b>47,575,691</b>

El saldo contable de 30,348.8 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, las cuentas con saldo contrario a su naturaleza se depurarán y presentarán adecuadamente en los próximos meses.

- 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:



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

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

	2018	2019
Adeudos a la Tesorería de la Federación	41,514	-358,099
<b>Total de Otras cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>41,514</b>	<b>-358,099</b>

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

	2018	2019
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	26,838,484	0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	10,232,151	0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo 2018	23,015,143	0
<b>Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>60,085,778</b>	<b>0</b>

El saldo contable al 31 de marzo de 2019, representa las obligaciones de la Entidad con los clientes por los servicios prestados de bienes y/o servicios que realiza el CINVESTAV, por los cuales no se han recibido los pagos correspondientes.

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

Sin información que revelar.

- Provisiones a Corto Plazo:

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

Sin información que revelar

➤ Otros Pasivos a Corto Plazo:

	2018	2019
Otros pasivos circulantes a corto plazo 2018	2,119,308	0
<b>Total de Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>2,119,308</b>	<b>0</b>

El saldo contable que refleja esta cuenta es de 2,119,308 pesos derivado de las CLC pendientes de pago por la TESOFE para cubrir reembolso y recuperación de gastos efectuados, al 31 de diciembre de 2018.

➤ Pasivo No Circulante

➤ Cuentas por Pagar a Largo Plazo

	2018	2019
Proveedores de país	5,560,085	0
Acreedores diversos	11,430,864	0
Acreedores diversos de Unidades Foráneas	16,893,263	0
<b>Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>33,884,212</b>	<b>0</b>

➤ Documentos por Pagar a Largo Plazo:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

Concepto	2018	2019
Impuestos por pagar a largo plazo	6,898,135	0
Retenciones de seguridad social por pagar	359,394	0
Impuestos sobre nómina	3,750,586	0
Otras retenciones y contribuciones por pagar	3,337,733	0
Otras ret. Y cont. P/pagar I.P. Fondos Alternos	11,171,872	0
<b>Total de Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>25,517,720</b>	<b>0</b>

El CINVESTAV, no cuenta con Documentos por Pagar a Largo Plazo, por lo que no existe información que revelar. en ese rubro en particular, sin embargo al no existir una cuenta en la cual se registre los impuestos por pagar a largo plazo, se abrió una cuenta para ese caso en este rubro, el cual contiene las cuentas contables con una antigüedad mayor a 365 días y se encuentran en depuración por parte del Centro, con esta acción se atendió la valiosa recomendación derivada del hallazgo realizado por el Despacho de Auditores Externos, con lo cual se podrán llevar a cabo las tareas de depuración con mayor claridad lo que facilitará la pronta depuración de las mismas..

➤ Deuda Pública a Largo Plazo:

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

➤ Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

Concepto	2018	2019
Otros pasivos diferidos a largo plazo	4,580,717	0
Remuneraciones por pagar al personal	2,883,343	0
Remuneraciones por pagar al personal p/cancelación	18,334,453	0
<b>Total de Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>	<b>25,798,513</b>	<b>0</b>

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

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, con lo cual se podrán llevar 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

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 su totalidad 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 periodo 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.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto		2019	2018
Otros aprovechamientos		29,113	791,905
<b>Total de Aprovechamientos de tipo corriente</b>		<b>29,113</b>	<b>791,905</b>

Esta cuenta refiere a los ingresos obtenidos por donaciones en efectivo al CINVESTAV, en el primer trimestre de 2019.

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:

Concepto		2019	2018
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		30,900,157	6,609,482
<b>Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>		<b>30,900,157</b>	<b>6,609,482</b>

Al 31 de marzo de 2019 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se han obtenido 24.3 millones de pesos más de ingresos, destacando la venta de servicios que representan 22.8 millones de pesos; 0.4 millones de pesos por venta de animales y por ventas diversas (libros, animales de laboratorio) 1.0 millones de pesos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

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

El saldo contable al 31 de marzo 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:

	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2019	461,927,762	490,345,612
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Pasivo 2018	105,525,557	0
<b>Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>567,453,319</b>	<b>490,345,612</b>

- Ingresos Financieros:

	2019	2018
Ingresos Financieros	568,454	137,492
<b>Total de Ingresos Financieros</b>	<b>568,454</b>	<b>137,492</b>

El saldo contable al 31 de marzo 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 FINANCIEROS MARZO 2019

- Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

	2019	2018
Bonificación de descuento obtenidos	0	167,722
Diferencia por tipo de cambio	-18	-112
Ingresos de Fondos Alternos	31,227,738	29,789,286
Otros Ingresos de Fondos Alternos	208,490	2,218,707
Donaciones en especie y diversos	0	0
<b>Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>31,436,210</b>	<b>32,175,603</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 2019 y pasivo 2018 pagado en 2019, desagregado a nivel capítulo y por las diferentes fuentes de financiamiento con que cuenta el CINVESTAV:

	Ingresos Programados	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total
<b>Servicios Personales</b>	<b>518,613</b>	<b>468,820,806</b>	<b>132,184</b>	<b>469,471,603</b>
Ejercicio 2019	518,613	434,791,946	132,184	442,455,944
				442,455,944

Página 23 de 23



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

	0	34,028,860	0	34,028,860	0
Pasivo 2018					
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,332,222</b>	<b>32,900,179</b>	<b>5,609,781</b>	<b>39,842,182</b>	<b>21,147,258</b>
Ejercicio 2019	1,332,222	5,436,545	5,609,781	12,378,548	21,147,258
Pasivo 2018	0	27,463,634	0	27,463,634	0
<b>Servicios Generales</b>	<b>4,857,553</b>	<b>72,430,313</b>	<b>9,286,111</b>	<b>86,573,977</b>	<b>55,347,806</b>
Ejercicio 2019	4,857,553	30,777,516	9,286,111	44,921,180	55,347,806
Pasivo 2018	0	41,652,797	0	41,652,797	0
<b>Subsidios y subvenciones</b>	<b>895,059</b>	<b>1,916,040</b>	<b>5,005,013</b>	<b>7,816,112</b>	<b>12,961,292</b>
Ejercicio 2019	895,059	861,669	5,005,013	6,761,741	12,961,292
Pasivo 2018	0	1,054,371	0	1,054,371	0
<b>Total Gasto de Funcionamiento</b>	<b>7,603,447</b>	<b>576,067,338</b>	<b>20,033,089</b>	<b>603,703,874</b>	<b>531,912,300</b>
Subtotal Gasto de Funcionamiento 2019	7,603,447	471,867,676	20,033,089	499,504,212	531,912,300
Subtotal Gasto de Funcionamiento Pasivo 2018	0	104,199,662	0	104,199,662	0
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos	0	52,465,519	0	52,465,519	76983138
<b>Subtotal de Otros Gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>0</b>	<b>52,465,519</b>	<b>0</b>	<b>52,465,519</b>	<b>76,983,138</b>
<b>Total de Gastos 2019 y pasivo 2018</b>	<b>7,603,447</b>	<b>628,532,857</b>	<b>20,033,089</b>	<b>656,169,393</b>	<b>608,895,438</b>

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 1300 "Remuneraciones adicionales y especiales" representa el 26.6% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1100 "Remuneraciones del personal de carácter permanente" representa el 38.2% del total de los gastos, y comprende el importe del pago por remuneraciones del personal de carácter permanente al servicio del CINVESTAV.

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

El concepto 1500 "Otras prestaciones sociales y económicas" representa el 10.7%, en el que se cubren prestaciones al personal tales como despensa, compensación garantizada, prestaciones establecidas por contrato colectivo de trabajo.

El concepto 1700 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 17.2%, en el que se cubren estímulos al personal tales como beca por desempeño, eficiencia en el trabajo, estímulos a la productividad.

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 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 marzo de 2019 y 2018, se integra como sigue:

	2018	2019
Apertura del Ejercicio	2,116,841,860	1,984,925,743
Aportaciones del Ejercicio	4,507,389	0
<b>Total de Aportaciones</b>	<b>2,121,349,249</b>	<b>1,984,925,743</b>

- Donaciones de Capital:

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

Su saldo al 31 de marzo de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Apertura del Ejercicio	700,315,395	698,550,109
Patrimonio del Ejercicio	19,439	0
<b>Total de Aportaciones</b>	<b>700,334,834</b>	<b>698,550,109</b>

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio:

Durante el presente ejercicio se llevó a cabo un ajuste en la revaluación del inmueble y terreno de la Unidad Tamaulipas y el inmueble de Zacatenco quedando en la cifra de 2,718,512,134 pesos.


- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-25,782,141	-78,835,343
<b>Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-25,782,141</b>	<b>-78,835,343</b>

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

  
 Página 26 de 43



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

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

Ejercicios Anteriores	-1,013,797,842	-1,392,331,195
<b>Total Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>-1,013,797,842</b>	<b>-1,392,331,195</b>

El saldo que refleja al 31 de marzo de 2019, es el resultado de ejercicios anteriores que se refiere a registros por la depuración de las cuentas contables que se han mencionado en los apartados anteriores.

- Revaluos:

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:

Terrenos Cinvestav Zacatenco	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	555,722,246
Terrenos Cinvestav Saltillo	19,818,092
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	13,835,648
Terrenos Cinvestav Irapuato	304,612,733
Terrenos Cinvestav Guadalaajara	290,167,551
Terrenos Cinvestav Querétaro	252,332,360

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

	Cuentas	Importe
Terrenos Cinvestav Tepepan		19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja		26,813,178
Terrenos Cinvestav Shiller		37,658,413
Terrenos Cinvestav Mérida II		349,956,407
Terrenos Cinvestav Monterrey		104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco		76,462,017
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur		37,186,081
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan		6,193,042
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja		2,266,085
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo		97,884,718
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida		71,899,915
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas		125,505,310
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato		209,477,135
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara		67,092,624
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey		1,799,986
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro		48,076,771
<b>Total de Aportaciones</b>		<b>2,718,512,134</b>

- Reservas:

Sin información que revelar.

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

	2019	2018
Superávit por reexpresión		
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 31 de marzo de 2019, 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 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:

	2019	2018
Efectivo en Caja	932,000	1,230,678
Efectivo en Bancos-Tesorería	470,930,092	332,369,841
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>471,862,092</b>	<b>333,600,519</b>

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.

- Las erogaciones presentadas en el presente ejercicio provienen del pasivo 2018 con un importe 4,180,083, más 327,306 pesos de bienes inmuebles y de bienes muebles adquiridos por 1,924,321 pesos, por lo que asciende a 6,431,710 pesos.
- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.





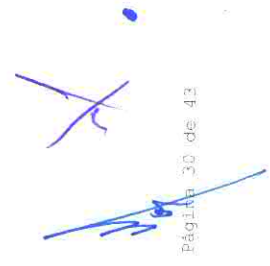
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	26,683,378.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.	
Pasivo diferido a corto plazo	-86,858,930.00
Provisión a corto plazo	2,119,308.00
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-2,369,236.00
Cuentas por pagar a corto plazo	-3,864,607.00
Donaciones de capital	19,439.00
Resultado del ejercicio anterior	107,968,810.00
Derechos a recibir efectivo y equivalente	-23,512,121.00
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-4,507,389.00
Bienes muebles	-1,924,321.00
Inversiones financieras a largo plazo	-1,534,849.00
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	538,361.00
Aportaciones	4,507,389.00
Inventarios	-214,431.00
Almacenes	452,802.00
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>17,503,603.00</b>

**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 31 de marzo de 2019.



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

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b>	
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>	
<b>Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2019</b>	
<b>(Cifras en pesos)</b>	
<b>1.- Ingresos presupuestarios</b>	<b>1,010,562,443</b>
<b>2.- Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>106,123,106</b>
Donaciones en efectivo	29,113
Rendimientos Bancarios Fideicomiso	546,153
Rendimientos Bancarios Propios	22,301
Registro de ingresos por reclasificar	(18)
Transferencias del Gobierno Federal para gasto corriente, pasivo 2018	105,525,557
<b>3.- Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>486,298,298</b>
Disponibilidad inicial	454,358,489
Rendimientos de cuentas fiscales	29,536
Registro presupuestal por aclarar recursos fiscales gasto corriente	21,185,285
Registro presupuestal por aclarar recursos fiscales obra publica	327,306
Registro presupuestal por aclarar recursos extraordinarios	(170,450)
Registro presupuestal por aclarar recursos propios	10,568,132
<b>4.- Ingresos contables (4=1+2-3)</b>	<b>630,387,251</b>

  
Página 31 de 43

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b>		<b>512,041,934</b>
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2019</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1.- Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>512,041,934</b>
<b>2.- Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>16,555,244</b>	<b>16,555,244</b>
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,516,865	
Construcciones en proceso	327,306	
Fondo Rotatorio	2,910,000	
Diferencia recursos fiscales por aclarar capítulo 1000	17,110,957	
Diferencia recursos fiscales por aclarar capítulo 2000	(195,491)	
Diferencia recursos fiscales por aclarar capítulo 3000	(4,550,168)	
Diferencia recursos fiscales por aclarar capítulo 4000	(12,406)	
Diferencia recursos propios por aclarar capítulo 1000	(518,613)	
Diferencia recursos propios por aclarar capítulo 2000	(287,881)	
Diferencia recursos propios por aclarar capítulo 3000	481,601	
Diferencia recursos propios por aclarar capítulo 4000	(113,003)	
Diferencia recursos extraordinarios por aclarar capítulo 1000	(132,184)	
Diferencia recursos extraordinarios por aclarar capítulo 3000	(10,562)	
Diferencia recursos extraordinarios por aclarar capítulo 4000	(713)	
Entero a TESOFE (rendimientos financieros)	29,536	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3.- Más gastos contables no presupuestales</b>	<b>160,682,703</b>	<b>160,682,703</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	52,465,519	
Salidas de almacén	4,017,522	
Pasivo 2018 gasto corriente	104,199,662	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>656,169,393</b>



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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

Las demandas interpuestas en contra del CINVESTAV por ex trabajadores y pendientes de resolver por el tribunal competente, al 31 de diciembre de 2018 asciende a la cantidad de 50,958,719 pesos, 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

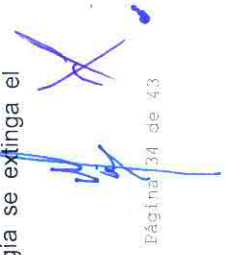
El saldo al 31 de marzo de 2019 es de \$ 3,703,767 y corresponde a los equipos que tienen tres instituciones científicas.

- Fideicomiso

El Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV, constituido el 27 de julio de 1994, el 13 de diciembre de 2018 entregó a través de fiduciario al fideicomitente la cantidad de 31,547,047 pesos en favor del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV, formalizando su extinción mediante convenio celebrado el 7 de febrero de 2019.

Derivado de las recomendaciones de la Secretaría de la Función Pública, se determinó la constitución de un nuevo fideicomiso que fuera acorde a las necesidades modernas y requeridas por el CINVESTAV y bajo el esquema de la Ley de Ciencia y Tecnología (LCyT), que regula la creación, organización y el funcionamiento de los fondos de investigación científica y desarrollo tecnológico, de conformidad con lo dispuesto en su artículo 27, como es el caso del CINVESTAV.

Atento a lo anterior, en la Primera Sesión extraordinaria del Órgano de Gobierno del CINVESTAV, celebrada el dieciocho de julio del año dos mil dieciocho, se adoptó el ACUERDO SE/I-18/03,R, en la que se autorizó la creación de un fondo, con la denominación "Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV" y autorización para que el Director General del Centro realice todos las gestiones, trámites y acciones necesarias, así como la suscripción del contrato y demás instrumentos necesarios para dicho fin, conforme a la figura prevista en la Ley de Ciencia y Tecnología se extinga el "Fideicomiso de Apoyo a las Actividades del CINVESTAV"



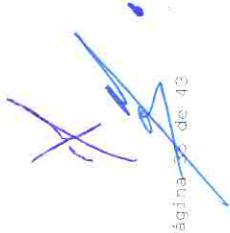
Página 34 de 43

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

- Presupuestarias

El CINVESTAV cumpliendo con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental 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 31 de marzo y el pasivo 2018, son los siguientes.

	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	2,650,218,136	-109,705,640	2,540,512,496
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	134,404	0	134,404
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	66,400	66,400
Presupuesto de Ingresos Recaudado	526,444,986	109,639,240	636,084,226
<hr/>			
	2019	Pasivo 2018	Total
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,176,528,718	0	3,176,528,718
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,678,812,593	-109,705,640	2,569,106,953
Presupuesto de Egresos Modificado	134,404	0	134,404
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	7,775,866	7,775,866
Presupuesto de Egresos Pagado	497,850,529	101,929,774	599,780,303

  
Página 43 de 43

En cumplimiento a la NIFGG SP 01 "CONTROL PRESUPUESTARIO" específicamente en su Norma 14, referente al Pasivo Circulante

## 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 31 de marzo 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 31 de marzo 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.

### ➤ 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.



Página 36 de 43



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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

- 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
    - 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.

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

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

➤ Normatividad Supletoria:

- NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", cuyo objetivo es: Dar a conocer los lineamientos para el registro y presentación en los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad del Sector Paraestatal Federal por el Gobierno Federal, a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) derivados de Subsidios y Transferencias Corrientes y de Aportaciones de Capital. Alineándose al postulado de la Consolidación de la Información Financiera, y consistencia, toda vez que no existe una norma, que dé a conocer los lineamientos para el registro de los recursos propios.

➤ Políticas de Contabilidad Significativas:

- Actualización: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan 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.

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

- 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.
- Revaluó: Durante del mes de septiembre y octubre de 2018, se realizaron los registros correspondientes a la revaluación de terrenos y edificios no habitacionales, de conformidad con el artículo 27 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental y los avalúos paramétricos emitidos por el INDAABIN, por el acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
- Es importante mencionar que para el registro del terreno de la Unidad de Tamaulipas que este fue realizado por un particular, se continúan con los trámites para solicitar el avalúo paramétrico emitido por el INDAABIN.
- Se crean provisiones por concepto de:
  - Gratificación de fin de año, que se consideró únicamente hasta el mes de junio el importe correspondiente al pago de la parte que se otorga a los trabajadores en el ejercicio actual.
  - Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:

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

- Reporte Analítico del Activo:
- Vida útil o porcentaje de depreciación, se muestra a continuación:

Cuentas	Tasa de Depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00
Equipo de Cómputo	33.33



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2019

Equipo de Administración	10.00
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	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

➤ Fideicomisos

Se cuenta a partir del mes de septiembre de 2018 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 ...

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

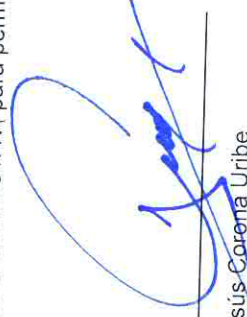
- Reporte de la Recaudación:  
Sin información que revelar.
- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.  
Sin información que revelar.
- Calificaciones otorgadas:  
Sin información que revelar.
- Procesos de mejora  
Sin información que revelar.
- Información por segmentos:  
Sin información que revelar.
- Eventos Posteriores al Cierre:  
Sin información que revelar.
- Partes Relacionadas

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

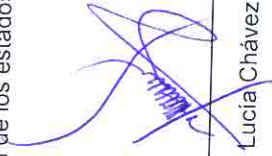
Sin información que revelar.

- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

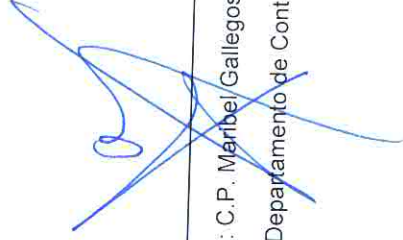
La Información financiera del Centro de Investigación y Estudios Superiores está a cargo de las Unidades Foráneas, Departamento de Fideicomisos y Fondos Alternos, y el Departamento de Contabilidad, por lo que la Secretaría Administrativa, la Subdirección de Recursos Financieros y el Departamento de Contabilidad, 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.



Autorizó: Lic. Jesús Corona Uribe  
Secretario Administrativo



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



Consolidó: C.P. Maribel Gallegos Chacón  
Jefa del Departamento de Contabilidad