

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ **Efectivo y Equivalentes**

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el saldo de este rubro se integra como sigue:

✦ Bancos

Concepto	2021	2020
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	175,430,843	192,972,823
Bancos de Fondos Alternos (2)	428,103,460	298,197,205
Total de Bancos	603,534,303	491,170,028

Al cierre del mes de septiembre se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 112,364,275 pesos, que representa un 22.88% más, principalmente en el rubro de Bancos de Fondos Alternos, derivado de la captación de recursos propios.

(1) El saldo contable al 30 de septiembre de 2021 se integra de 56 cuentas bancarias de las cuales, 17 son administradas en Oficinas Centrales y 39 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	17	62,944,606
Guadalajara	20	23,684,227
Irapuato	4	6,382,361
Langebio	3	12,283,668
Mérida	2	57,815,428
Monterrey	1	1,311

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Unidad	Cuentas	Importe
Querétaro	2	1,637,563
Saltillo	3	9,846,571
Tamaulipas	4	835,108
Suma	56	175,430,843

(2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 464 cuentas bancarias, de las cuales: 227 son administradas en oficinas centrales y 237 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	227	272,033,277
Guadalajara	22	10,501,837
Irapuato	48	22,277,058
Langebio	40	14,782,724
Mérida	39	77,353,850
Monterrey	13	3,096,271
Querétaro	18	6,780,651
Saltillo	51	17,510,401
Tamaulipas	6	3,767,391
Suma	464	428,103,460

De las cuentas anteriores 15 de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: 2 en Oficinas centrales, 4 en Unidad Langebio, 4 en Unidad Irapuato, 4 en Unidad Guadalajara y 1 en Mérida.

❖ Inversiones temporales

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

❖ Fondos con Afectación Específica

Concepto	2021	2020
Fondo con afectación Específica	1,354,157	807,304
Total de Fondo con Afectación Específica	1,354,157	807,304

❖ Otros Efectivos y Equivalentes

Sin información que revelar

➤ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el saldo de este rubro se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	3,074,180	7,704,784
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	11,577,188	2,090,994
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	26,094,026	12,703,157
Deudores Diversos	1,757,306	2,342,223
Deudores Diversos de Fondos Alternos	676,179	2,131,413
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	11,215,223	1,790,690
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	54,394,102	28,763,261

Al 30 de septiembre de 2021, el saldo contable refleja el importe de 54,394,102 pesos, mayor en 25,630,841 pesos, en términos porcentuales un 89.11% más, comparado con el mismo período de ejercicio 2020.

El saldo de las cuentas de deudores al 30 de septiembre de 2021, en relación con el mismo período del 2020 se observa con un decremento de un 45.60%. Es importante señalar que, derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

2020 se dificultaron las labores de cobranza, toda vez que el personal se encontraba trabajando a distancia y en la mayoría de los casos, por seguridad el acceso a las instalaciones era limitado al personal indispensable, situación que prevalece a la fecha.

El 29 de octubre de 2019, en la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del CINVESTAV, fueron autorizadas las Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Centro de Investigación y Estudios Avanzados del I.P.N., en donde se definieron los criterios para el proceso de cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor del CINVESTAV, cuando sea notoria la imposibilidad de su cobro; por lo que la Subdirección de Recursos Financieros, realizó un análisis en el que determinó que al cierre del ejercicio no existen cuentas por cobrar de dudoso cobro.

Se presenta un resumen de las cuentas por cobrar, con desagregación por vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365 días, obteniendo con ello información oportuna que nos permite establecer acciones de cobranza.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	35,106,099	4,025,556	1,471,539	142,200	40,745,394
Anticipo para compras y gastos	534,795	737,594	408,453	752,643	2,433,485
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	6,442,678	2,977,417	208,604	1,586,525	11,215,223
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	42,083,572	7,740,566	2,088,596	2,481,368	54,394,102

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

Cabe señalar que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio 2020 se dificultaron las labores de cobranza, toda vez que el personal se encontraba trabajando a distancia y en la mayoría de los casos, por seguridad el acceso a las instalaciones era limitado al personal indispensable, situación que prevalece a la fecha.

➤ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Concepto	2021	2020
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	7,543	147,743
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles de Fondos a Corto Plazo	4,914,740	4,914,740
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes Propios	3,903,584	3,903,584
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,825,867	8,966,067

Al cierre del ejercicio 2019 se incluyó la cuenta de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles, por el saldo adeudado de 4,914,740 (Cuatro millones novecientos catorce mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), correspondiente a un anticipo otorgado por el CINVESTAV Guadalajara, a la empresa POUNCE CONSULTING, S.A. DE C.V., para la adquisición de una "Cámara Anecoica completa" con un valor total de 9'829,480 (Nueve millones ochocientos veintinueve mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), derivado del Contrato No. CINVESTAV-IP-AD-092012-EC celebrado con fecha 02 de mayo del 2012 entre dichas partes, mismo que cuenta con una fianza constituida en favor del CINVESTAV por la afianzadora CHUBB DE MÉXICO COMPAÑÍA AFIANZADORA, S.A. DE C.V.; sin embargo, el asunto se encuentra en procedimiento de litigio cuyo estatus es sub judice, esto es, que el mismo no ha concluido.

Además, prevalece el 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 27,034,299 pesos, otorgándose un anticipo del 30% por 8,110,290 pesos, del cual se amortizó un monto de 4,206,706 pesos. La fecha de inicio era el 14 de noviembre de 2014 y la fecha de terminó el 30 de septiembre de 2014, sin embargo, por problemas con la constructora la obra se interrumpió y actualmente se encuentra en litigio por lo que habrá que esperar el dictamen del área jurídica para establecer el tratamiento del finiquito y del registro contable, tanto del contrato como de la amortización del anticipo.

➤ **Inventarios**

Sin información que revelar

➤ **Almacenes**

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Concepto	2021	2020
Materiales de Administración, y artículos oficiales	2,254,008	112,363
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	4,046,346	4,248,455
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	41,832	84,170
Combustibles, lubricantes y aditivos	19,016	0
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	130,660	3,375,100
Herramientas, refacciones y accesorios para consumo	465,214	460,248
Total de Almacenes	6,957,076	8,280,336

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

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

➤ **Estimaciones y deterioros**

Sin información que revelar

➤ **Inversiones Financieras a Largo Plazo**

Concepto	2021	2020
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	0	57,676,397
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	57,676,397

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

El saldo al 30 de septiembre de 2021, es de cero pesos.

En cumplimiento al decreto publicado en noviembre de 2020 en el Diario Oficial de la Federación; el 1º de diciembre de 2020 se celebró la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, a fin de dar a conocer la extinción del Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 GIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria. Se celebró el Convenio de Extinción Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 GIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria el 8 de febrero de 2021 y la solicitud de baja en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se expidió el 1 de marzo del 2021 con folio 4223730.

➤ **Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo**

Sin información que revelar.

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

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integran como sigue:

• Terrenos y Bienes Inmuebles:

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

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2021	2020
							Total, neto	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	664,990,505	No aplica	No aplica	No aplica	666,929,920	645,358,062
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	25,710,250	No aplica	No aplica	No aplica	46,426,540	46,426,540
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	35,844,312	No aplica	No aplica	No aplica	40,596,626	34,336,097
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	441,412,733	No aplica	No aplica	No aplica	442,800,000	428,760,000

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2021	2020
							Total, neto	Total, neto
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	347,372,537	No aplica	No aplica	No aplica	350,640,654	329,040,614
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	22,624,657	No aplica	No aplica	No aplica	22,624,657	22,402,691
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	32,218,326	No aplica	No aplica	No aplica	32,218,326	30,011,730
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	40,101,991	No aplica	No aplica	No aplica	40,101,991	40,101,990
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	390,304,322	No aplica	No aplica	No aplica	390,304,322	377,952,920
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	128,404,308	No aplica	No aplica	No aplica	128,404,308	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	720,784,846	492,270,250	77,681,583	315,863,327	492,270,250	8,941,879	473,661,223	473,933,480
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	62,025,662	43,710,760	50,972,307	27,287,184	43,710,760	4,730,781	80,980,004	80,970,986
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	5,262,522	8,494,270	0	6,216,905	6,448,639
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,750,289	930,599	1,503,554	680,640	7,171,000	7,194,642
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,907,357	377,788	572,172	260,601	3,251,887	2,978,460
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	71,672,296	46,630,264	124,315,622	29,486,850	46,630,264	11,689,209	154,811,859	152,066,855
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	72,665,052	41,785,956	75,980,075	26,676,777	41,785,956	7,997,920	113,970,430	108,523,187
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	115,635,194	77,920,579	139,109,699	48,956,210	77,920,579	10,725,264	195,063,419	192,636,071
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	41,937,522	21,098,236	215,926,173	13,900,380	21,098,236	22,743,702	221,219,613	219,844,969
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	78,316,998	53,354,993	67,936,660	33,544,577	53,354,993	7,329,614	105,379,467	107,572,360
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	59,439,289	40,697,576	6,284,113	25,432,116	40,697,576	288,401	40,002,885	36,797,885
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	99,698,649	64,772,020	63,304,126	40,944,549	64,772,020	5,792,166	116,266,060	114,329,488
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	10,601,097	0	0	52,025,378	54,110,839
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	136,092,058	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica	136,092,058	68,978,773
Total	1,713,169,442	961,659,418	3,324,391,052	579,263,976	892,810,630	81,180,177	4,445,965,129	4,280,941,353

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2021 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, en Unidades Foráneas y Sede Sur. En el mes de septiembre de 2020 por parte del INDAABIN, para el inmueble de Zacatenco, la empresa Análisis y Estudios Profesionales, S.A. de C.V., realizó un avalúo y determinó un valor catastral de 450,694,675 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables, que es de 499,295,196 pesos. Por lo que, en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica que el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se optó por mantener el valor registrado en libros.

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada, utilizando el método de línea recta sobre saldos finales. A partir del ejercicio fiscal 2013, se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Inmuebles y Equipo de acuerdo con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, es aplicable para los ejercicios 2021 y 2020, el 3.3%.

El inmueble denominado ABACUS se encuentra pendiente de regularización para su registro ante el INDAABIN 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 el Km 38.5 de la carretera México Toluca, municipio de Ocoyoacac, Estado de México C.P. 52740.

Adicionalmente, por recomendación atinada del despacho de auditores externos se registró el inmueble de ABACUS en una cuenta contable que permite su pronta identificación, además se realizará una consulta a la Unidad de Contabilidad Gubernamental para cumplir con la valuación que emana de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- Construcciones en Proceso:

Al cierre del mes de diciembre 2020, se realizó la conciliación de obras en proceso entre las Subdirecciones de Recursos Financieros y de Servicios y Mantenimiento, obteniendo el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación obra pública Servicios y Mantenimiento	Conciliación
84,591,983	84,591,983	0

- Bienes Muebles:

Se presenta a continuación cuadro con la información de los bienes muebles registrados en la contabilidad, especificando el Valor Histórico, disminuido por la depreciación acumulada al 30 de septiembre de 2021, obteniendo un total neto de 319,016,730 pesos.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2021 Total, neto	2020 Total, neto
Mobiliario	185,649,585	138,285,111	47,364,474	43,658,022
Equipo de Administración	68,839,845	53,368,980	15,470,865	18,630,636
Bienes Informáticos	446,812,684	443,846,254	2,966,430	3,903,809
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,178,741	9,097,926	80,815	204,242
Cámaras fotográficas y de video	7,120,586	6,435,583	685,003	145,899
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	27,314,518	24,278,748	3,035,770	3,228,862
Equipo de laboratorio	2,233,374,052	2,016,309,842	217,064,210	264,067,975
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,485,647	1,485,647	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,120,335	12,120,335	0	0
Equipo Marítimo	362,357	359,714	2,643	4,022
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	90,316	0	0
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,573,435	3,573,435	0	4,416
Maquinaria y equipo Industrial	48,842,925	37,510,086	11,332,839	14,312,446
Maquinaria y equipo de Construcción	575,552	438,709	136,843	161,347
Equipo y aparatos de comunicación	42,630,309	31,973,998	10,656,311	13,913,521
Maquinaria y equipo eléctrico	52,770,453	44,957,216	7,813,237	10,812,908
Herramientas y maquinas	7,159,580	5,268,728	1,890,852	1,940,369
Refacciones y accesorios	2,885,969	2,369,531	516,438	752,602
Subtotal	3,150,786,889	2,831,770,159	319,016,730	375,741,076
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
Total de Bienes Muebles	3,997,281,128	3,678,264,398	319,016,730	375,741,076

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Los saldos de estas cuentas al 30 de septiembre de 2021 presentan la reexpresión acumulada al año de 2007, ya que a partir del ejercicio de 2008 se aplicó la Desconexión de la Contabilidad inflacionaria en base a la Norma Especifica de la Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal (NEIFGSP-007) "Norma de Información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación", en la actualidad se continúa con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2021, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

En el mes de noviembre 2019, se reclasificaron 1,698,175 pesos por bienes muebles conjuntamente con su depreciación, que el CINVESTAV otorgó en comodato a diferentes instituciones de investigación, mismo que fue ratificado por la Subdirección de Recursos Materiales, en el mes de septiembre de 2021.

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 con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles	
	Recursos Materiales	Conciliación
3,152,485,064	3,198,359,811	45,874,747

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 45,874,747 pesos, la variación se deriva de partidas en conciliación las cuales se registrarán contablemente una vez que se cuente con la documentación soporte y se realice un análisis de esta para proceder a su registro.

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

- Activos Intangibles:

Al cierre del mes de septiembre 2021 se registraron 226 patentes y al 30 de septiembre de 2021 se refleja la amortización, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, que es el área encargada de su control.

Concepto	Valor Historico	Amortización Acumulada	TOTAL NETO 2021	TOTAL NETO 2020
Patentes, Marcas y Derechos	2,919,018	1,732,707	1,186,311	1,135,602
Total de Activos Intangibles	2,919,018	1,732,707	1,186,311	1,135,602

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La depreciación del ejercicio se determina sobre los valores de inversión histórica y actualizada utilizando el método de línea recta sobre saldos finales, a partir del ejercicio fiscal de 2013 se aplican los porcentajes de los rubros de Bienes Muebles y Equipo, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, mismos que son aplicables para el ejercicio 2021 y 2020, siendo las siguientes:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Vídeo	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Vehículos y Equipo Terrestre	20
Equipo Marítimo	20
Equipo Auxiliar de Transporte	20
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10
Herramientas y Máquinas	10
Refacciones y Accesorios	10
Otros Bienes Muebles	10

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

➤ **Otros Activos**

- Bienes en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2021	2020
			Total, neto	Total, neto
Mobiliario	399,960	149,940	250,020	290,016
Equipo de Administración	110,901	46,213	64,688	75,778
Bienes Informáticos	60,681	60,675	6	19,330
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	994,722	116,158	253,757
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	7,516	514	1,586
Total de Bienes en Comodato	1,698,175	1,266,789	431,386	640,467

Las cifras que se muestran en el cuadro anterior representan el importe de los bienes muebles que el CINVESTAV, entregó en comodato a diferentes Centros de Investigación.

PASIVO

➤ Pasivo Circulante

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de septiembre de 2021 y 2020, se conforma como sigue:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Concepto	2021	2020
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	365,962	786,236
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	416,206	502,690
Cheques cancelados pendientes de cobro	3,430,415	8,417,544
Proveedores del país	5,169,116	1,334,718
Proveedores del país Fondos Alternos	0	17,168
Acreedores diversos	3,106,204	2,384,677
Acreedores diversos de unidades foráneas	498,954	1,013,562
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	12,986,857	14,456,595

Al 30 de septiembre de 2021, el saldo contable refleja el importe de 12,986,857 pesos menor en 1,469,738 pesos, en términos porcentuales un 10.17% menos, comparado con el mismo periodo del ejercicio 2020.

La desagregación de cuentas por pagar a corto plazo se presenta sobre las cuentas de proveedores y acreedores, con vencimiento a 90, 180, menos o igual a 365 días, las cuales están en proceso de integración y depuración permanente de saldos, lo cual se refleja en la información financiera.

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Servicios Personales por pagar a corto plazo	1,140,149	62,808	2,488,982	520,645	4,212,583
Proveedores por pagar	3,748,845	372,931	4,570,287	82,210	8,774,274
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	12,605,902	0	2,891,863	48,459	15,546,224
Otras cuentas por pagar a corto plazo	5,580,127	3,400,481	1,378,443	65,235	10,424,286
Total de cuentas por pagar a corto plazo	23,075,023	3,836,220	11,329,574	716,550	38,957,366

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Cabe señalar, que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio 2020 dificulto los trabajos de depuración de saldos, situación que prevalece al 30 de septiembre de 2021.

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2021	2020
Impuestos y Cuotas por pagar	3,194,955	1,161,631
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	5,727,163	4,967,526
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	0	10,744
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	3,448,912	2,350,157
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	3,175,196	11,391,620
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	15,546,226	19,881,678

El saldo contable de 15,546,226 pesos, corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, a prestadores de servicios profesionales, personas físicas por la adquisición de bienes y/o prestación de servicios y por contribuciones del impuesto sobre nóminas, todos ellos se enteran en el siguiente mes.

- Documentos por Pagar a Corto Plazo:

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

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

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

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Corresponde a los registros de importes por reintegrar a la Tesorería de la Federación, rendimientos bancarios de proyectos, así como recursos transferidos a las unidades para el pago a terceros.

Concepto	2021	2020
Adeudos a la Tesorería de la Federación	10,424,285	1,661,674
Total de Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,424,285	1,661,674

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2021	2020
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	28,196,739	19,783,585
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	11,683,207	2,167,833
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	39,879,946	21,951,418

El saldo contable al 30 de septiembre de 2021 representa las obligaciones de los clientes con la Entidad por los servicios prestados y/o la enajenación de bienes realizados por el CINVESTAV, por los cuales no se han recibido los pagos correspondientes.

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

Concepto	2021	2020
Fondos en Administración a Corto Plazo	13,713,995	0
Total de Fondos en Administración a corto plazo	13,713,995	0

- Provisiones a Corto Plazo:

Sin información que revelar

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2021	2020
Otros pasivos circulantes sanciones	134,662	132,157
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	45,074	36,475
Otros Pasivos circulantes a corto plazo	8,429	0
Total de Otros pasivos a corto plazo	188,165	168,632

➤ Pasivo No Circulante

- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Sin información que revelar

- Documentos por Pagar a Largo Plazo

Sin información que revelar

- Deuda Pública a Largo Plazo:

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

- Pasivos Diferidos a Largo Plazo:

Sin información que revelar

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

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Provisiones a Largo Plazo

Sin información que revelar

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ **INGRESOS DE GESTIÓN**

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2021	2020
Otros aprovechamientos	30,771	317,361
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	30,771	317,361

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2021	2020
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67,261,142	69,119,271
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67,261,142	69,119,271

Al 30 de septiembre de 2021 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 1,858,129 pesos menos de ingresos.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo contable al 30 de septiembre de 2021, representa los recursos recibidos por el CINVESTAV, por la notificación del pago de las Cuentas por Liquidar Certificadas por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal.

Concepto	2021	2020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2021	1,800,504,880	1,718,739,191
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,800,504,880	1,718,739,191

- Ingresos Financieros

Concepto	2021	2020
Ingresos Financieros	298,736	2,618,237
Total de Ingresos Financieros	298,736	2,618,237

El saldo contable al 30 de septiembre de 2021 representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios.

- Incremento por Variación de Inventarios:

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

- Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Concepto	2021	2020
Diferencia por tipo de cambio	1,340,714	10,146,885
Ingresos de Fondos Alternos	208,618,437	102,334,736
Otros Ingresos de Fondos Alternos	40	0
Otros ingresos y beneficios varios unidades	110,149	217,607
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	210,069,340	112,699,228

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 de septiembre 2021, 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 2021	Total 2020
Servicios Personales	37,657	1,451,186,457	0	1,451,224,114	1,395,986,379
Materiales y Suministros	9,477,402	118,150,361	29,584,789	157,212,552	126,275,637
Servicios Generales	39,068,849	224,645,845	20,429,735	284,144,430	274,872,038
Subsidios y subvenciones	1,919,651	9,513,528	12,045,555	23,478,733	23,344,610
Total Gasto de Funcionamiento	50,503,559	1,803,496,191	62,060,079	1,916,059,830	1,820,478,664
Subtotal de Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	0	0	0	124,368,831	155,553,782
Total de Gastos 2021	50,503,559	1,803,496,191	62,060,079	2,040,428,661	1,976,032,446

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento de septiembre 2021, 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 26.56% 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 17.30% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1500 "Otras prestaciones sociales y económicas" representa el 13.04% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

El concepto 1600 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 13.66% con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

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 30 de septiembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Apertura del Ejercicio	2,456,242,191	2,305,893,650
Aportaciones del Ejercicio	0	10,939,204
Aportaciones ingresos propios	0	0
Aportaciones recursos extraordinarios	0	0
Actualización de la Hacienda Pública	0	0
Total de Aportaciones	2,456,242,191	2,316,832,854

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

El saldo de las cuentas no refleja movimiento al mes que se reporta.

- Donaciones de Capital:

Su saldo al 30 de septiembre de 2021 y 2020, se Integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Apertura del Ejercicio	701,434,185	701,434,185
Patrimonio del Ejercicio	0	0
Total de Aportaciones	701,434,185	701,434,185

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2021 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV, por parte del INDAABIN, para el inmueble de Zacatenco, la empresa Análisis y Estudios Profesionales, S.A. de C.V., realizó un avalúo y determinó un valor catastral de 450,694,675 pesos, importe inferior al valor neto reflejado en los registros contables que es de 499,295,196 pesos. Por lo que, en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica que el valor de los registros no debe ser inferior al valor catastral, y con la finalidad de no ocasionar costos adicionales por un avalúo paramétrico, se optó por mantener el valor registrado en libros.

- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Generado

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2021	2020
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	37,736,208	-72,539,158
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	37,736,208	-72,539,158

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

El ahorro que se aprecia es el resultado del cierre al mes de septiembre 2021.

- Resultados de Ejercicios Anteriores:

Su saldo al 30 de septiembre de 2021 y 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Ejercicios Anteriores	-1,385,704,197	-1,193,331,527
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-286,477,239	-275,743,356
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,672,181,436	-1,469,074,883

El saldo que se refleja al 30 de septiembre de 2021 es el resultado de los registros acumulados al período que se informa.

- Revalúos:

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

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav Sede Sur	664,990,505
Terrenos Cinvestav Saltillo	25,710,250
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	35,844,312
Terrenos Cinvestav Irapuato	441,412,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	364,239,107
Terrenos Cinvestav Querétaro	347,372,537
Terrenos Cinvestav Tepepan	22,624,657

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Terrenos Cinvestav San Borja	32,218,326
Terrenos Cinvestav Schiller	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	390,304,322
Terrenos Cinvestav Monterrey	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	50,972,307
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,750,289
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,907,357
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	124,315,622
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	75,980,075
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	139,109,699
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	215,926,173
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,936,660
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	6,284,113
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	63,304,126
Total de Revalúo	3,324,391,052

- Reservas:

Sin información que revelar

- EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL

Superávit por reexpresión	2021	2020
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 FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 30 de septiembre de 2021.

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	2021	2020
Fondo con Afectación Específica	1,354,157	807,303
Efectivo en Bancos-Tesorería	603,534,303	491,170,028
Total de Efectivos y Equivalentes	604,888,460	491,977,331

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del mes de septiembre de 2021, 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	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	162,105,039.00	83,014,624.00
Pasivo diferido a corto plazo	-15,330,772.00	-19,907,445.00
Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	4,983,959.00	0.00
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-5,872,469.00	-17,127,391.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	-15,590,792.00	-7,785,495.00
Otros pasivos a corto plazo	-40,986.00	-27,365.00

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Cuentas por pagar a corto plazo	-6,790,820.00	-71,341,117.00
Derechos a recibir efectivo y equivalente	3,016,285.00	12,291,890.00
Derechos a recibir bienes o servicios	0.00	-147,743.00
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-51,500,075.00	-33,617,384.00
Bienes muebles	-21,997,071.00	-10,761,474.00
Inversiones financieras a largo plazo	14,528,896.00	19,633,486.00
Activos intangibles	-113,979.00	
Aportaciones	3,909.00	10,939,204.00
Inventarios	0.00	36,002.00
Almacenes	1,207,560.00	3,642,204.00
Total de Efectivos y Equivalentes	68,608,684.00	-31,158,004.00

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

Se presentan a continuación la conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como la conciliación de los Egresos presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de septiembre 2021.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

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 2021 (Cifras en pesos)		
1.- Ingresos presupuestarios		2,076,481,954.17
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	1,682,914.45	1,682,914.45
2.1. Actualización cuentas en dolares unidades	1,340,714.45	
CLC en el mes de Septiembre, se cancela registro contable en octubre	342,200.00	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00	0.00
4.- Ingresos contables (4=1+2-3)		2,078,164,868.62

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

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 2021 (Cifras en pesos)		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		1,986,428,129
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	72,439,209	72,439,209
Diferencia recursos fiscales por fondo rotatorio capítulo 3000	2,910,000	
Inversión Física bienes muebles	22,202,294	
Inversión Física bienes inmuebles	51,500,075	
Diferencia recursos fiscales capítulo 1000	3,649,197	
Diferencia recursos fiscales capítulo 2000	1,263,464	
Diferencia recursos fiscales capítulo 3000	-10,880,526	
Diferencia recursos fiscales capítulo 4000	1,794,705	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3.- Más gastos contables no presupuestales	126,439,742	126,439,742
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	123,308,029	
Diferencia por tipo de cambio	1,060,802	
Almacenes	2,066,701	
Gastos Fideicomiso	4,209	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,040,428,661

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

➤ **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

CONTABLES

Cuentas de Orden Contables del Sector Paraestatal:

Sin información que revelar.

- Emisión de obligaciones

Se cuenta con un importe de 822,907,012 pesos, que corresponde a Obligaciones Laborales pendientes de fondear, derivadas de la prima de antigüedad que cubre el CINVESTAV y no se encuentran consideradas dentro de las que cubre el ISSSTE, cifra actualizada con el Estudio Actuarial 2019.

- Avales y Garantías

Sin información que revelar.

- Juicios:

Las demandas interpuestas en contra del CINVESTAV por ex trabajadores y pendientes de resolver por el tribunal competente, al 30 de septiembre de 2021 asciende a la cantidad de 37,047,020 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos al cierre del mes, cabe aclarar que no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Bienes:

- Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

Sin información que revelar

- 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 2021.

Ingresos	2021
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,183,786,644
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	1,077,109,945
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	-26,264,795
Presupuesto de Ingresos Devengado	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	2,080,411,904

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Egresos	2021
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,183,786,644
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,166,670,940
Presupuesto de Egresos Modificado	-26,264,795
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	1,990,850,909

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 2021 y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la comprensión de estos 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 2021; 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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

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.

El 23 de abril de 2020, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se Establecen las Medidas de Austeridad que deberán Observar las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal bajo los criterios que en el mismo se indican. En su numeral II. Se establece que no se ejercerá el 75 por ciento del presupuesto disponible de las partidas de servicios generales y materiales y suministros, incluyendo a lo supuestamente comprometido y de conformidad con el oficio número 801.1.-18 700.2020.0482 firmado por la Subsecretaría de Egresos de Hacienda. Mediante la adecuación presupuestaria 2020-11-L4J-2268 de fecha 09 de mayo del 2020, el CINVESTAV realizó el reintegro de los recursos por \$77,022,246.39 (Setenta y siete millones veintidós mil doscientos cuarenta y seis pesos 39/100 M.N.) al Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas, al Concepto Reasignaciones presupuestarias medidas de cierre, dando así cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto por el que se Establecen las Medidas de Austeridad que deberán Observar las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal.

En vista de los hechos derivados de la pandemia provocada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) en México y en el mundo, la Entidad realizó los análisis de eventos significativos y en cumplimiento al acuerdo por el que se establecen los criterios aplicables para la administración de los recursos humanos en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal para mitigar la propagación del coronavirus COVID-19, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de septiembre de 2020 y modificado el 30 de septiembre de 2021, el CINVESTAV implementó una serie de medidas preventivas tales como la suspensión de las actividades, la sana distancia, el trabajo en casa para el personal operativo y el personal vulnerable, días de trabajo alternados, horarios escalonados, así como el uso de las tecnologías de información y comunicación, con el objeto de mitigar y controlar los riesgos para la salud que implica la enfermedad COVID-19. Las operaciones y la información financiera del periodo terminado al 30 de septiembre de 2021 no incluyen ningún ajuste significativo que pueda resultar de la incertidumbre material por los efectos del COVID-19.

➤ 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: 2021.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- Régimen Jurídico: Organismo Público Descentralizado, Entidad Paraestatal no Empresarial y no Financiera con personalidad jurídica y patrimonio propio. Sectorizado a la Secretaría de Educación Pública.
- Consideraciones fiscales del ente: el régimen fiscal del CINVESTAV es de Persona Moral con Fines no Lucrativos, el tipo de contribuciones obligado a pagar y retener son las siguientes
 - Entero mensual de retenciones de ISR por ingresos asimilados a salarios.
 - Pago mensual definitivo de IVA.
 - Declaración informativa de IVA, incluida en la declaración anual de ISR
 - Entero mensual de retenciones de IVA
 - Entero mensual de retenciones de ISR por sueldos y salarios
 - Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales
 - Declaración de proveedores de IVA
 - Informe mensual al SAT, sobre donativos en efectivo superiores a 100 mil pesos
- Estructura Organizacional Básica: Dirección General, Secretaría Académica, Secretaría de Planeación, Secretaría Administrativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos.
- Bases de preparación de los Estados Financieros
 - Sus actividades y prácticas contables están reguladas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, así como por los decretos, acuerdos y comunicados que expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El registro de las operaciones se apega al Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el CONAC, a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el sector Paraestatal (NIFGG SP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
 - La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son los siguientes:
 - Costo Histórico: El registro de Bienes Inmueble y Bienes Muebles, se encuentran registrados a costo de adquisición.

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

- 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.
- 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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

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.
- Beneficios a los empleados: el cálculo de la reserva actuarial, representa la prima de antigüedad o retiro, es en función a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.

➤ Revalúo:

- Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2020 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV teniendo un efecto neto de 106,345,543 pesos.

➤ Provisiones

Sin información que revelar.

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:

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

➤ Reporte Analítico del Activo:

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Vehículos y Equipo Terrestre	20
Equipo Marítimo	20
Equipo Auxiliar de Transporte	20
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10
Herramientas y Máquinas	10
Refacciones y Accesorios	10
Otros Bienes Muebles	10

➤ Fideicomisos

En cumplimiento al decreto publicado en noviembre de 2020 en el Diario Oficial de la Federación; el 1º de diciembre de 2020 se celebró la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, a fin de dar a conocer la extinción del Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria. Se celebró el Convenio de Extinción Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 G1H Banjercito Fondo de Investigación Científica y

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV era el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria el 8 de febrero de 2021 y la solicitud de baja en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se expidió el 1 de marzo del 2021 con folio 4223730.

- 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
Sin información que revelar.
- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2021

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



Autorizó Lic. Jesús Corona Uribe
Secretario Administrativo



Elaboró Lic. Sergio Paniagua Vázquez
Subdirector de Recursos Financieros