

1) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

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

2. Panorama Económico y Financiero

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

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 31 de julio de 2020 y modificado el 30 de julio 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 31 de julio de 2023 no incluyen ningún ajuste significativo que pueda resultar de la incertidumbre material por los efectos del COVID-19.

3. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social: Formar especialistas de postgrado, investigadores y expertos cuyas acciones apoyen a las actividades científicas y tecnológicas para lograr el sostenimiento de las prioridades productivas de bienes nacionales y sociales.
- b) Principal actividad: Formar investigadores especialistas a nivel posgrado y expertos en diversas disciplinas científicas y tecnológicas, así como la realización de investigación básica aplicada de carácter científico y tecnológico.

- c) Ejercicio fiscal: 2023.
- d) Régimen Jurídico: Organismo Público Descentralizado, Entidad Paraestatal no Empresarial y no Financiera con personalidad jurídica y patrimonio propio. Sectorizado a la Secretaría de Educación Pública.
- e) Consideraciones fiscales del ente: el régimen fiscal del CINVESTAV es de Persona Moral con Fines no Lucrativos, el tipo de contribuciones obligado a pagar y retener son las siguientes
 - 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
- f) Estructura Organizacional Básica: Dirección General, Secretaría Académica, Secretaría de Planeación, Secretaría Administrativa, Subdirección de Asuntos Jurídicos.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

- a) Sus actividades y prácticas contables están reguladas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Manual de Contabilidad Gubernamental 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.
- b) El registro de las operaciones se apega al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCC) 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.
- c) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son los siguientes:
 - Costo Histórico: El registro de Bienes Inmueble y Bienes Muebles, se encuentran registrados a costo de adquisición.

- Reexpresión: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por no presentarse un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.
 - 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.
- d) Los postulados básicos: De conformidad con el artículo 22 de la LGCC, "...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
- e) 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.

5. Políticas de Contabilidad Significativas:

- a) Actualización: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan porque no se presenta en un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10, así mismo se desconectó de la inflación en ese mismo año.
- b) Beneficios a los empleados: el cálculo de la reserva actuarial, representa la prima de antigüedad o retiro, es en función a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.
- c) Revalúo: Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2023 se realizó la actualización de los avalúos de los terrenos e inmuebles de las sedes del CINVESTAV teniendo un efecto neto de 66,242,808 pesos.
- d) Provisiones: Sin información que revelar

6. 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

7. Reporte Analítico del Activo:

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

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



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Cuenta	Tasa de depreciación
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

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

9. Reporte de la Recaudación:

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

11. Calificaciones otorgadas:

Sin información que revelar.



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

12. Procesos de mejora

Sin información que revelar.

13. Información por segmentos:

Sin información que revelar.

14. Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

15. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

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 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.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

1. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:

Sin información que revelar.

2. Aprovechamientos de tipo corriente:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Concepto	2023	2022
Otros aprovechamientos	1,905,407	194,750
Total de Aprovechamientos de tipo corriente	1,905,407	194,750

3. Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2023	2022
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,002,194	54,174,645
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,002,194	54,174,645

Al cierre del mes de septiembre 2023 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 31,172,451 pesos menos de ingresos.

4. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El saldo contable al 30 de septiembre de 2023, 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	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,050,899,798	1,953,025,738
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,050,899,798	1,953,025,738

5. Ingresos Financieros

Concepto	2023	2022
Ingresos Financieros	435,885	377,614
Total de Ingresos Financieros	435,885	377,614



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

El saldo contable al 30 de septiembre de 2023 representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios.

6. Incremento por Variación de Inventarios:

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

8. Disminución del Exceso de Provisiones:

Sin información que revelar.

9. Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Concepto	2023	2022
Diferencia por tipo de cambio	1,177,659	4,019,596
Otros ingresos y beneficios varios	50,163,649	78,236,924
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	51,341,308	82,256,520

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



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	TOTAL 2023	TOTAL 2022
Servicios Personales	0	1,623,880,533	0	1,623,880,533	1,551,776,527
Materiales y Suministros	3,650,813	161,487,077	17,337,241	182,475,131	177,896,860
Servicios Generales	9,161,818	258,988,797	19,585,231	287,735,846	285,618,582
Subsidios y subvenciones	950,239	17,846,061	13,338,364	32,134,664	30,213,712
Total Gasto de Funcionamiento	13,762,870	2,062,202,468	50,260,836	2,126,226,174	2,045,505,681
Subtotal de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0	0	142,287,334	140,145,489
Total de Gastos	13,762,870	2,062,202,468	50,260,836	2,268,513,508	2,185,651,170

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2023, que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos:

El concepto 1100 "Remuneraciones del personal de carácter permanente" representa el 24.99% 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 16.79% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

El concepto 1500 "Otras prestaciones sociales y económicas" representa el 14.59% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

El concepto 1600 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 13.43% con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el saldo de este rubro se integra como sigue:

1. Bancos



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Concepto	2023	2022
Bancos/Tesorería Recursos Fiscales	56,658	0
Bancos/Tesorería Recursos Extraordinario	11,518,009	0
Bancos/Tesorería Recursos Propios	21,492,387	0
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	180,775,148	205,226,858
Bancos de Fondos Alternos (2)	114,850,671	255,170,771
Total de Bancos	328,692,873	460,397,629

Al cierre del mes de septiembre 2023 se muestra un decremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 131,704,755 pesos, que representa un 28.61% menos.

(1) El saldo contable al cierre del mes de septiembre 2023 se integra de 91 cuentas bancarias de las cuales, 45 son administradas en Oficinas Centrales y 46 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	45	105,103,935
Guadalajara	8	23,786,499
Irapuato	23	5,220,102
Langebio	3	14,955,927
Mérida	2	43,848,681
Monterrey	1	0
Querétaro	2	771,211
Saltillo	3	7,759,905
Tamaulipas	4	877,933
Suma	91	202,324,193

(2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 286 cuentas bancarias, de las cuales: 155 son administradas en oficinas centrales y 146 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	150	70,125,877
Guadalajara	10	7,652,996
Irapuato	30	12,482,930
Langebio	24	14,765,921
Mérida	25	9,289,687
Monterrey	8	1,266,821
Querétaro	15	4,342,824
Saltillo	23	6,231,623
Tamaulipas	1	210,001
Suma	286	126,368,680

De las cuentas anteriores 19 de ellas están en dólares americanos y bajo la responsabilidad de: 2 en Oficinas centrales, 7 en Unidad Langebio, 5 en Unidad Irapuato, 4 en Unidad Guadalajara y 1 en Mérida.

2. Inversiones temporales

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

3. Fondos con Afectación Específica

Concepto	2023	2022
Fondo con afectación Específica	833,501	306,339
Total de Fondo con Afectación Específica	833,501	306,339

4. Otros Efectivos y Equivalentes

Sin información que revelar

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el saldo de este rubro se integra como sigue:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	20,262,235	6,440,104
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	3,940,172	1,543,887
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	884,773	2,370,396
Deudores Diversos	1,403,337	1,079,467
Deudores Diversos de Fondos Alternos	1,076,768	1,107,937
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	23,198,840	57,133,497
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	50,766,125	69,675,288

Al cierre del mes de septiembre 2023, el saldo contable refleja el importe de 50,766,125 pesos, menor en 18,909,163 pesos, en términos porcentuales un 27.14% menos, comparado con el mismo período de ejercicio 2022.

El saldo de las cuentas de deudores al cierre del mes de septiembre 2023, en relación con el mismo período del 2022 se observa con un aumento de un 13.38%.

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	20,061,045	2,626,061	2,310,074	90,000	25,087,180
Anticipo para compras y gastos	1,440,908	531,624	190,301	317,271	2,480,105
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	21,628,183	32,050	46,033	1,492,574	23,198,840
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,130,136	3,189,736	2,546,409	1,899,844	50,766,125



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

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 2021 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 se fue regulando en el ejercicio 2022.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Concepto	2023	2022
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
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	8,818,324	8,818,324

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 al cierre del ejercicio.

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 amortizo un monto de 4,206,706 pesos. La fecha de inicio era el 14 de noviembre de 2014 y la fecha de terminó 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 del registro contable, tanto del contrato como de la amortización del anticipo.

Inventarios

Sin información que revelar



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Almacenes

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Materiales de Administración, y artículos oficiales	7,871,773	4,319,146
Materiales y Artículos de Construcción y reparación	3,196,049	7,865,527
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	56,237	57,417
Combustibles, lubricantes y aditivos	14,188	15,297
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	1,287,716	128,889
Herramientas, refacciones y accesorios para consumo	840,173	715,182
Total de Almacenes	13,266,136	13,101,458

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

Sin información que revelar

Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo

Sin información que revelar.



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integran como sigue:

1. 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 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revalúo 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2023 Total, neto 9 (4-8)	2022 Total, neto
Terrenos Cinvestav Zacatenco	0	0	0	0	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	0	0
Terrenos Cinvestav Sede Sur	1,398,011	541,404	708,493,750	710,433,164	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	710,433,164	710,006,424
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	26,720,160	47,436,450	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	47,436,450	46,426,540
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	41,588,508	46,340,822	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	46,340,822	45,824,490
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	474,892,733	476,280,000	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	476,280,000	474,660,000
Terrenos Cinvestav Guadalajara	15,089,368	5,843,617	364,239,107	385,172,092	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	385,172,092	385,172,092
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	404,972,645	408,240,762	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	408,240,762	379,080,708
Terrenos Cinvestav Mérida	139,579,100	54,054,405	0	193,633,504	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	193,633,504	193,633,504
Terrenos Cinvestav Tepepan	0	0	23,433,247	23,433,247	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	23,433,247	22,775,277



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Cuenta	Valor Histórico 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revaluó 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2023 Total, neto 9 (4-8)	2022 Total, neto
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	32,284,119	32,284,119	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	32,284,119	32,284,119
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	40,101,991	40,101,991	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	40,101,991	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	392,774,603	392,774,603	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	392,774,603	390,921,892
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	128,404,308	128,404,308	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	128,404,308	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	760,832,606	492,270,250	77,681,583	1,330,784,439	347,320,412	492,270,250	13,890,737	853,481,399	477,303,040	468,064,185
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	193,075,025	43,710,760	50,972,307	287,758,092	37,197,723	43,710,760	7,788,011	88,696,494	199,061,598	204,497,049
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	19,973,698	5,725,990	8,494,270	0	14,220,261	5,753,437	5,985,171
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	7,004,213	10,539,717	1,003,029	1,503,554	1,081,251	3,587,833	6,951,883	7,082,913
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	3,387,322	4,942,413	417,584	572,172	438,278	1,428,033	3,514,380	3,243,259
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	71,672,296	46,630,264	132,951,122	251,253,682	32,261,120	46,630,264	19,401,900	98,293,284	152,960,398	152,476,811
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	72,665,053	41,785,956	81,693,886	196,144,894	29,820,766	41,785,956	12,470,895	84,077,617	112,067,277	111,540,973



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Cuenta	Valor Histórico 1	Reexpresión 2	Revaluación 3	Suma de B. I. 4 (1+2+3)	Depreciación Acumulada 5	Depreciación de Reexpresión 6	Depreciación Revaluación 7	Suma de la Depreciación 8 (5+6+7)	2023 Total, neto 9 (4-8)	2022 Total, neto
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida II	74,999,945	0	0	74,999,945	1,873,124	0	0	1,873,124	73,126,821	0
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	117,189,709	77,920,579	153,247,497	348,357,785	53,380,090	77,920,579	19,499,135	150,799,804	197,557,980	197,695,040
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	55,066,826	21,098,236	219,052,588	295,217,650	16,543,185	21,098,236	35,643,893	73,285,315	221,932,336	226,632,069
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	85,569,147	53,354,993	76,725,793	215,649,933	36,983,616	53,354,993	11,640,723	101,979,332	113,670,601	112,035,699
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	59,439,289	40,697,576	11,056,686	111,193,551	27,668,552	40,697,576	800,184	69,166,313	42,027,239	41,914,671
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	99,698,648	64,772,020	75,140,706	239,611,374	44,808,434	64,772,020	9,728,061	119,308,516	120,302,858	116,632,246
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	62,626,475	14,772,020	0	0	14,772,020	47,854,455	49,939,917
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	31,272,842	No aplica	0	31,272,842	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	31,272,842	79,185,696
Total	1,876,383,262	961,659,417	3,526,818,872	6,364,861,551	649,775,646	892,810,630	132,383,068	1,674,969,344	4,689,892,207	4,626,217,043

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2023 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 472,540,718 pesos. Por lo que, en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental,



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

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 2022 y 2023.

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 del despacho de auditores externos en el ejercicio 2020 se registró el inmueble de ABACUS en una cuenta contable que permite su pronta identificación, además se realizó una consulta a la Unidad de Contabilidad Gubernamental para cumplir con la valuación que emana de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Con oficio DGPYRF.-20.3/3681/2021 de fecha 29 de octubre 2021 la Unidad de Administración y Finanzas, Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros da respuesta en atención a la consulta en relación al criterio que debe aplicarse para el registro, en el cual manifiesta el fundamento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 1, 17 fracc. 1, 26 y 27; así como las principales reglas de registro y valoración del patrimonio IV. Valores de activos y pasivos y enlista los valores que se pueden asignar a los activos y pasivos de la cual se optó por considerar la valuación paramétrica del bien inmueble registrado a costo adquisición, adicionalmente se continúan con las gestiones ante el INDAABIN para obtener el multicitado avalúo paramétrico con oficio 22008, firmado por el Director General del Centro se actualiza la información del responsable Inmobiliario y Representante del Comité, por lo que se siguen realizando los trabajos encaminados a cumplir el objetivo

2. Construcciones en Proceso:

Al cierre del mes de septiembre se realizó la conciliación de obras en proceso entre la Subdirección de Recursos Financieros y la Subdirección de Servicios y Mantenimiento, obteniendo el siguiente resultado.

Recursos Financieros	Servicios y Mantenimiento	Conciliación
31,727,842	31,272,842	0

3. Bienes Muebles:

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

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 2023, obteniendo un total neto de 259,025,259 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2023 Total, neto	2022 Total, neto
Mobiliario	195,997,758	151,281,536	44,716,222	51,114,150
Equipo de Administración	69,048,978	58,331,408	10,717,570	13,838,824
Bienes Informáticos	449,568,466	447,292,941	2,275,526	7,102,561
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,437,209	9,319,631	117,578	271,303
Cámaras fotográficas y de video	7,261,461	7,157,708	103,753	430,295
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	26,300,320	23,399,694	2,900,626	2,913,761
Equipo de laboratorio	2,369,599,323	2,188,220,491	181,378,832	236,622,036
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,396,466	1,396,466	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,120,333	12,120,333	0	0
Equipo Marítimo	362,357	362,473	-115	1,264
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	90,316	0	0
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,520,896	3,520,896	0	0
Maquinaria y equipo Industrial	48,898,442	43,360,629	5,537,812	8,505,193
Maquinaria y equipo de Construcción	567,347	478,533	88,815	112,829
Equipo y aparatos de comunicación	41,767,106	35,328,476	6,438,629	8,563,834
Maquinaria y equipo eléctrico	52,968,418	50,126,201	2,842,217	4,909,408
Herramientas y maquinas	7,575,850	5,728,159	1,847,691	2,054,968
Refacciones y accesorios	2,881,633	2,821,530	60,104	285,944
Subtotal	3,299,362,679	3,040,337,419	259,025,259	336,726,371
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
Total de Bienes Muebles	4,145,856,918	3,886,831,658	259,025,259	336,726,371



Los saldos de estas cuentas al cierre del mes de septiembre 2023 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 continúa con este criterio con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para 2022, Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) Reexpresión.

En el mes septiembre se actualizó la cifra de bienes en comodato por lo que, se reclasificaron 3,427,815 pesos por bienes muebles conjuntamente con su depreciación, que el CINVESTAV otorgó en comodato a diferentes instituciones de investigación, mismo que fue actualizado por la Subdirección de Recursos Materiales.

En este sentido se informa que la conciliación contable-física de los bienes muebles entre la Subdirección de Recursos Financieros y la Subdirección de Recursos Materiales se realizó al cierre del mes de septiembre con el siguiente resultado:

Registro Contable	Recursos Materiales	Conciliación
3,302,790,493	3,307,915,458	5,124,965

El registro contable es menor al valor de la relación de bienes muebles en 5,124,965, 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.

4. Activos Intangibles:

Al cierre del mes de septiembre 2023 se tienen registradas 293 patentes de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, que es el área encargada de su control, el valor histórico se ve disminuido por su amortización.

Concepto	Valor Histórico	Amortización Acumulada	TOTAL NETO 2023	TOTAL NETO 2022
Patentes, Marcas y Derechos	3,882,994	2,243,918	1,639,076	1,119,948
Total de Activos Intangibles	3,882,994	2,243,918	1,639,076	1,119,948



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

5. 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 2023 y 2022, siendo las siguientes:

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



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar

Otros Activos

a. Bienes en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Mobiliario	399,961	229,932	170,029	210,025
Equipo de Administración	110,902	68,393	42,509	53,599
Bienes Informáticos	1,729,240	1,029,526	699,714	1,255,845
Equipos y Aparatos audiovisuales	13,804	7,661	6,143	10,356
Cámaras Fotográficas y de video	38,988	22,740	16,247	29,242
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	1,110,880	0	0
Equipos y Aparatos de comunicación y Telecomunicación	8,288	1,450	6,838	7,667
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	8,030	0	201
Total de Bienes en Comodato	3,427,815	2,486,336	941,479	1,566,935

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 2023 y 2022, se conforma como sigue:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Concepto	2023	2022
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	506,726	432,734
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	594,650	555,067
Cheques cancelados pendientes de cobro	11,489,911	12,476,295
Transferencias rechazadas o canceladas	74,877	0
Proveedores del país	15,907,402	2,629,857
Acreedores diversos	5,118,888	3,105,378
Acreedores diversos de unidades foráneas	12,427	40,118
Intereses bancarios	2	2
Total de Cuentas por pagar a corto plazo	33,704,883	19,239,451

Al cierre del mes de septiembre 2023, el saldo contable refleja el importe de 33,704,883 pesos, mayor en 14,465,432 pesos, en términos porcentuales un 75.19%. mayor, comparado con el mismo periodo del ejercicio 2022.

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	294,402	405,837	856,501	11,109,424	12,666,164
Proveedores por pagar	18,361,127	941,388	1,655,839	80,365	21,038,719
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	18,999,255	559,825	66,981	14,447	19,640,508
Otras cuentas por pagar a corto plazo	18,496,841	951,986	1,348,948	1,380,488	22,178,263
Total de cuentas por pagar a corto plazo	56,151,625	2,859,036	3,928,268	12,584,724	75,523,653

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el saldo se integra como sigue:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Contribución	2023	2022
Impuestos y Cuotas por pagar	1,282,493	3
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	11,365,409	10,888,194
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	3,917,484	3,694,592
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	3,075,123	1,908,478
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19,640,508	16,491,266

El saldo contable de 19,640,508 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

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	2023	2022
Adeudos a la Tesorería de la Federación	22,178,263	58,149,328
Total de Otras cuentas por pagar a corto plazo	22,178,263	58,149,328

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	9,109,827	6,770,183
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	4,714,377	1,702,217
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	12,388,108	15,798
Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	26,212,312	8,488,199

El saldo contable al cierre del mes de septiembre 2023 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 plazo:

Concepto	2023	2022
Fondos en Administración a Corto Plazo	5,336,094	23,959,204
Total de Fondos en Administración a corto plazo	5,336,094	23,959,204

Provisiones a Corto Plazo:

Sin información que revelar

Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2023	2022
Otros pasivos circulantes sanciones	137,934	134,662
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	47,726	152,534
Otros Pasivos circulantes a corto plazo	174,103	150,210
Total de Otros pasivos a corto plazo	359,763	437,406

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Sin información que revelar





CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

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.

Provisiones a Largo Plazo

Sin información que revelar

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Contribuido

1. Aportaciones:

Su saldo al 30 de septiembre de 2023 y 2022, se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Apertura del Ejercicio	2,862,931,184	2,725,896,109
Aport. Del Gob. Fed. por devengar	25,216,948	8,911,323
Total de Aportaciones	2,888,148,133	2,734,807,432

2. Donaciones de Capital:

Su saldo al 30 de septiembre de 2023 y 2022, se Integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Apertura del Ejercicio	40,570	5,899
Patrimonio Donado	701,440,084	701,434,185
Total de Aportaciones	701,480,654	701,440,084

3. Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

Es importante comentar que en el mes de septiembre de 2023 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 472,540,718 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

1. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-140,928,917	-95,621,904
Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-140,928,917	-95,621,904

El desahorro que se aprecia es el resultado del cierre del mes de septiembre 2023.

2. Resultados de Ejercicios Anteriores:



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Su saldo al 30 de septiembre de 2023 y 2022, se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Ejercicios Anteriores	-1,834,477,480	-1,613,115,869
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-395,901,489	-298,227,984
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,230,378,969	-1,911,343,853

El saldo que se refleja al cierre del mes de septiembre 2023 es el resultado de los registros acumulados al período que se informa.

3. 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	708,493,750
Terrenos Cinvestav Saltillo	26,720,160
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	41,588,508
Terrenos Cinvestav Irapuato	474,892,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	364,239,107
Terrenos Cinvestav Querétaro	404,972,645
Terrenos Cinvestav Tepepan	23,433,247
Terrenos Cinvestav San Borja	32,284,119
Terrenos Cinvestav Schiller	40,101,991
Terrenos Cinvestav Mérida II	392,774,603
Terrenos Cinvestav Monterrey	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Denominación de la cuenta	Importe
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	50,972,307
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	7,004,213
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	3,387,322
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	132,951,122
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	81,693,886
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	153,247,497
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	219,052,588
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	76,725,793
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	11,056,686
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	75,140,706
Total de Revalúo	3,526,818,872

4. Reservas:

Sin información que revelar

5. Exceso O Insuficiencia En La Actualización De La Hacienda Pública Federal

Superávit por reexpresión	2023	2022
Apertura del Ejercicio	501,303,386	501,303,386
Superávit por Reexpresión	501,303,386	501,303,386

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al cierre del mes de septiembre 2023.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Concepto	2023	2022
Fondo con Afectación Específica	833,501	306,339
Efectivo en Bancos-Tesorería	328,692,873	460,397,629
Total de Efectivos y Equivalentes	329,526,375	460,703,967

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del mes de septiembre 2023, 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	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	1,358,417.00	44,523,585
Pasivo diferido a corto plazo	23,721,948	-35,024,414
Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administracion a corto plazo	-7,965,999	10,694,388
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-20,782,609	-6,108,863
Resultado de Ejercicios Anteriores	-4,148,019	-5,162,154
Otros pasivos a corto plazo	43,409	149,098
Cuentas por pagar a corto plazo	-9,054,764	32,557,185
Donaciones de capital	40,570	5,899
Derechos a recibir efectivo y equivalente	-42,726,572	-20,200,624
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-10,642,829	-40,040,419
Bienes muebles	-16,467,624	-2,605,447
Activos intangibles	-796,291	-1,729,640
Aportaciones	25,216,948	8,911,323
Almacenes	-307,415	-6,032,352
Total de Efectivos y Equivalentes	-62,510,830	-20,062,435

Dentro del rubro de "Otras Aplicaciones de Operación" se incluyen las "Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones" de bienes del ejercicio 2022, la cual 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 2022 y 2023.

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 cierre del mes de septiembre 2023.

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 2023 (Cifras en pesos)	
1.- Ingresos presupuestarios	2,163,439,630
2. Más ingresos contables no presupuestarios	1,177,659
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	1,177,659
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	37,032,697
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	37,032,697
4.- Ingresos contables	2,127,584,592



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

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 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	2,153,663,202
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	35,560,002
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,809,788
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14,574,119
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	43,147
2.9 Activos Biológicos	
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	10,642,829
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	8,490,119
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	150,410,308
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	137,831,900
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	8,122,974
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	4,455,434
4. Total de Gastos Contables	2,268,513,508



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

C) 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 PRESUPUESTA

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 cierre del mes de septiembre 2023 asciende a la cantidad de 39,255,800 pesos, que puede derivar en una obligación de pago. Este importe es informado por la Subdirección de Asuntos Jurídicos al mes de diciembre, cabe aclarar que no se cuenta con los recursos financieros disponibles para atender esta contingencia.

Bienes:

Sin información que revelar

Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Bienes Bajo Contrato en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Total, neto 2023	Total, neto 2022
Mobiliario	399,961	229,932	170,029	210,025
Equipo de Administración	110,902	68,393	42,509	53,599
Bienes Informáticos	1,729,240	1,029,526	699,714	1,255,845
Equipos y Aparatos audiovisuales	13,804	7,661	6,143	10,356
Cámaras Fotográficas y de video	38,988	22,740	16,247	29,242
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	1,110,880	0	0
Equipos y Aparatos de comunicación y Telecomunicación	8,288	1,450	6,838	7,667
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	8,030	0	201
Total de Bienes en Comodato	3,427,815	2,486,336	941,479	1,566,935

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 cierre del mes de septiembre 2023.



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2023

Ingresos	2023
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,341,052,409
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	1,205,964,211
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	14,046,586
Presupuesto de Ingresos Devengado	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	2,151,623,881

Egresos	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,341,052,374
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,205,964,211
Presupuesto de Egresos Modificado	-14,046,586
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	27,318
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	2,144,501,760


Elaboró Lic. Sergio Paniagua Vázquez
Subdirector de Recursos Financieros


Autorizó Lic. Jesús Corona Uribe
Secretario Administrativo