

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de este rubro se integra como sigue:

✦ Bancos

Concepto	2020	2019
Bancos CINVESTAV Zacatenco (1)	174,725,688	213,001,339
Bancos de Fondos Alternos (2)	361,554,088	310,133,997
<b>Total de Bancos</b>	<b>536,279,776</b>	<b>523,135,336</b>

Al cierre del mes de diciembre se muestra un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por 13,144,440 pesos, que representa un 2.5% más, principalmente en el rubro de Bancos CINVESTAV Fondos Alternos, derivado de la captación de recursos propios.

## CUENTA PÚBLICA 2020

(1) El saldo contable al 31 de diciembre de 2020 se integra de 54 cuentas bancarias de las cuales, 16 son administradas en Oficinas Centrales y 38 por Unidades Foráneas, conforme al siguiente cuadro:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	16	74,198,773
Guadalajara	16	17,790,465
Irapuato	4	5,377,198
Langebio	4	12,484,199
Mérida	2	48,609,879
Monterrey	1	1
Querétaro	2	1,065,956
Saltillo	3	10,377,804
Tamaulipas	6	4,821,413
<b>Suma</b>	<b>54</b>	<b>174,725,688</b>

(2) Este saldo se integra de cuentas bancarias de proyectos que se realizan en el CINVESTAV y se compone de 510 cuentas bancarias, de las cuales: 234 son administradas en oficinas centrales, y 276 en unidades foráneas distribuidas como se muestra a continuación:

Unidad	Cuentas	Importe
Oficinas centrales	234	211,283,449
Guadalajara	26	13,222,053
Irapuato	47	25,702,541
Langebio	49	14,248,380
Mérida	45	73,268,661
Monterrey	14	2,049,309
Querétaro	28	13,464,125

## CUENTA PÚBLICA 2020

Unidad	Cuentas	Importe
Saltillo	61	7,371,534
Tamaulipas	6	944,036
<b>Suma</b>	<b>510</b>	<b>361,554,088</b>

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

- ❖ Inversiones temporales  
El CINVESTAV no cuenta con inversiones financieras, por lo que no se revela información.
- ❖ Fondos con Afectación Específica  
Sin información que revelar
- ❖ Otros Efectivos y Equivalentes  
Sin información que revelar
- **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Concepto	2020	2019
Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios	6,065,934	1,795,264
Cuentas por Cobrar de Rec. Ext.	34,201,899	2,575,952
Otras Cuentas por Cobrar de Unidades Foráneas	14,129,302	31,815,875
Deudores Diversos	1,082,869	2,056,180

## CUENTA PÚBLICA 2020

Concepto	2020	2019
Deudores Diversos de Fondos Alternos	311,180	1,223,392
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	1,619,203	1,588,488
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>57,410,387</b>	<b>41,055,151</b>

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo contable refleja el importe de 57,410,387 pesos mayor en 16,355,236 pesos, en términos porcentuales un 39.84% más, comparado con el mismo período de 2019, principalmente por cuentas por cobrar de proyectos que se celebraron a final del ejercicio y se estarán cobrando en los primeros meses de 2020.

El saldo de las cuentas de deudores al 31 de diciembre de 2020, en relación con el mismo período del 2019 se mantiene en promedio por comprobaciones en trámite. Es importante 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.

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	42,975,539	11,096,264	325,332	0	54,397,135
Anticipo para compras y gastos	251,269	20,699	255,688	866,393	1,394,049
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	31,734	1,553	1,585,916	0	1,619,203
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>43,258,542</b>	<b>11,118,515</b>	<b>2,166,936</b>	<b>866,393</b>	<b>57,410,387</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

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.

### ➤ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Concepto	2020	2019
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	7,543	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
<b>Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>8,825,867</b>	<b>8,818,324</b>

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 término 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.

## CUENTA PÚBLICA 2020

> **Inventarios**

Los saldos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se integran como sigue:

Concepto	2020	2019
Material en tránsito	0	36,002
<b>Total de inventarios</b>	<b>0</b>	<b>36,002</b>

Este rubro ya no presenta saldo al cierre del ejercicio 2020, derivado del proceso de depuración que se llevó a cabo.

> **Almacenes**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, nuestra cuenta de almacenes se integra como sigue:

Concepto	2020	2019
Material de Administración, y artículos oficiales	121,645	3,663,658
Material y Artículos de Construcción y reparación	4,169,636	4,469,819
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	47,872	152,298
Vestuarios, Blancos prendas de protección y artículos deportivos	3,367,467	3,160,156
Herramientas, refacciones y accesorios para consumo	458,015	476,609
<b>Total de Almacenes</b>	<b>8,164,635</b>	<b>11,922,540</b>

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.



## CUENTA PÚBLICA 2020

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	2020	2019
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	14,528,896	77,309,883
<b>Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo</b>	<b>14,528,896</b>	<b>77,309,883</b>

El saldo al 31 de diciembre de 2020, es de 14,528,896 pesos, y se conforma por el Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 GIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin, conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación o mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados.

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 en cuestión, el cual a la fecha se encuentra en proceso de extinción.

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

Las cuentas 1222 Deudores Diversos a Largo Plazo, 1229 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Cuentas por Cobrar), fueron creadas en el ejercicio de 2019 para registrar los saldos de las cuentas equivalentes de corto plazo con una antigüedad mayor a 365 días (Anteriores a 2017), derivado de la recomendación del despacho de auditores externos González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C.

Por lo anterior, en el ejercicio 2019 se elaboró y autorizó por la Secretaría Administrativa del CINVESTAV, el procedimiento para la depuración de cuentas, logrando su depuración, y al cierre del ejercicio 2020, no existe saldo.

## CUENTA PÚBLICA 2020

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

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, 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	2020 Total, neto	2019 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	643,418,647	No aplica	No aplica	No aplica	645,358,062	601,015,911
Terrenos Cinvestav Saltillo	14,933,165	5,783,125	25,710,250	No aplica	No aplica	No aplica	46,426,540	45,715,425
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	3,425,666	1,326,648	29,583,783	No aplica	No aplica	No aplica	34,336,097	18,587,962
Terrenos Cinvestav Irapuato	1,000,000	387,267	427,372,733	No aplica	No aplica	No aplica	428,760,000	374,868,000
Terrenos Cinvestav Guadaluajara	15,089,368	5,843,617	357,193,277	No aplica	No aplica	No aplica	378,126,261	378,126,261
Terrenos Cinvestav Querétaro	2,355,795	912,322	325,772,497	No aplica	No aplica	No aplica	329,040,614	324,000,605
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	22,402,691	No aplica	No aplica	No aplica	22,402,691	19,469,572
Terrenos Cinvestav San Borja	0	0	30,011,730	No aplica	No aplica	No aplica	30,011,730	27,380,010



## CUENTA PÚBLICA 2020

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2020 Total, neto	2019 Total, neto
Terrenos Cinvestav Schiller	0	0	40,101,991	No aplica	No aplica	No aplica	40,101,991	38,128,916
Terrenos Cinvestav Mérida II	0	0	377,952,920	No aplica	No aplica	No aplica	377,952,920	352,138,488
Terrenos Cinvestav Monterrey	0	0	128,404,308	No aplica	No aplica	No aplica	128,404,308	104,282,250
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	720,784,846	492,270,250	77,681,583	304,594,433	492,270,250	7,086,058	486,785,939	499,295,196
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	62,025,662	43,710,760	48,139,764	26,341,391	43,710,760	3,564,524	80,259,512	80,359,713
Edificios No Habitacionales Cinvestav Schiller	11,479,427	8,494,270	0	5,088,721	8,494,270	0	6,390,706	6,840,956
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	2,031,950	1,503,554	6,524,867	900,528	1,503,554	524,359	7,131,929	7,081,348
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	982,919	572,172	2,529,430	361,402	572,172	198,393	2,952,555	2,800,973
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	71,672,296	46,630,264	118,544,258	28,343,906	46,630,264	8,828,522	153,044,127	143,807,992
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	72,665,052	41,785,956	75,980,075	25,420,612	41,785,956	6,167,136	117,057,380	108,266,154
Edificios No Habitacionales Cinvestav	115,635,194	77,920,579	137,063,047	47,156,757	77,920,579	7,360,475	198,181,009	187,530,496

## CUENTA PÚBLICA 2020

Cuenta	Valor Histórico	Reexpresión	Revaluación	Depreciación Acumulada	Depreciación de Reexpresión	Depreciación Revalúo	2020 Total, neto	2019 Total, neto
Tamaulipas								
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	41,937,521	21,098,236	209,780,595	13,149,839	21,098,236	17,742,213	220,826,064	226,127,558
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadaluajara	78,316,998	53,354,993	67,936,660	32,300,964	53,354,993	5,694,305	108,258,388	110,917,966
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	59,439,289	40,697,576	4,491,937	24,510,149	40,697,576	168,756	39,252,321	36,166,486
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	99,698,648	64,772,020	61,448,467	39,352,971	64,772,020	4,313,439	117,480,706	106,426,375
Edificios No Habitacionales Cinvestav ABACUS	62,626,475	0	0	9,037,000	0	0	53,589,475	55,674,936
Construcciones en Proceso en Edificación no Habitacional	84,591,983	No aplica	0	No aplica	No aplica	No aplica	84,591,983	20,630,014
<b>Total</b>	<b>1,661,669,365</b>	<b>961,659,418</b>	<b>3,218,045,510</b>	<b>556,558,673</b>	<b>892,810,630</b>	<b>61,648,179</b>	<b>4,330,356,811</b>	<b>4,069,273,068</b>

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, 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

## CUENTA PÚBLICA 2020

lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto a la actualización del Patrimonio de la Hacienda/Pública, es aplicable para los ejercicios 2020 y 2019, 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 ejercicio 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

Para el ejercicio 2020, se tiene un saldo registrado en contabilidad de 84,591,983 pesos., mismo que no refleja diferencias con la Subdirección de Servicios al cierre del ejercicio.

- Bienes Muebles:

Se presenta a continuación cuadro con la información de los bienes muebles registrados en la contabilidad, especificando el Valor Histórico, disminuido por la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020, obteniendo un total neto de 377,826,058 pesos.

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2020 Total, neto	2019 Total, neto
Mobiliario	176,010,257	133,463,346	42,546,911	48,523,575
Equipo de Administración	68,467,674	50,510,038	17,957,636	21,792,396

## CUENTA PÚBLICA 2020

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2020 Total, neto	2019 Total, neto
Bienes Informáticos	446,822,171	440,245,426	6,576,745	4,774,289
Equipos y Aparatos Audiovisuales	9,154,432	9,002,412	152,020	347,123
Cámaras fotográficas y de vídeo	6,984,342	6,126,759	857,583	330,275
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	27,272,795	23,979,391	3,293,404	3,430,935
Equipo de laboratorio	2,221,998,352	1,954,993,878	267,004,474	338,459,498
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	358,679	3,678	5,057
Equipo auxiliar de Transporte	90,316	90,316	0	550
Maquinaria y equipo Agropecuario	3,573,435	3,579,735	-6,300	37,044
Maquinaria y equipo Industrial	48,838,970	35,249,082	13,589,888	16,679,539
Maquinaria y equipo de Construcción	575,552	420,474	155,078	180,387
Equipo y aparatos de comunicación	42,630,309	29,512,143	13,118,166	16,293,568
Maquinaria y equipo eléctrico	52,642,025	42,616,260	10,025,765	13,374,748
Herramientas y maquinas	6,881,180	5,021,223	1,859,957	2,204,060
Refacciones y accesorios	2,885,968	2,194,915	691,053	944,886
Subtotal	3,128,796,117	2,750,970,060	377,826,058	467,377,930
Reexpresión	846,494,239	846,494,239	0	0
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>3,975,290,356</b>	<b>3,597,464,298</b>	<b>377,826,058</b>	<b>467,377,930</b>

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre de 2020 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

## CUENTA PÚBLICA 2020

Paraestatal Federal para 2020, 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.

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, con el siguiente resultado:

Registro Contable	Valor de la Relación bienes muebles Recursos Materiales	Conciliación
3,130,494,292	3,135,672,729	5,178,437

El registro contable es menor al valor de la Relación de bienes muebles en 5,178,437 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 ejercicio 2019 se registraron 208 patentes y al 31 de diciembre de 2020 se refleja el costo pendiente de amortizar, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, que es el área encargada de su control.

Concepto	2020	2019
Patentes, Marcas y Derechos	1,179,562	1,234,670
<b>Total de Activos Intangibles</b>	<b>1,179,562</b>	<b>1,234,670</b>



## CUENTA PÚBLICA 2020

- 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 2020 y 2019, siendo las siguientes:

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



## CUENTA PÚBLICA 2020

- Estimaciones y Deterioros
- Sin información que revelar

➤ **Otros Activos**

Concepto	2020	2019
Otros activos diferidos	0	5,328,586
Otros activos diferidos, reintegros TESOFE, diferencia moneda extranjera	0	10,043
Otros activos diferidos, reintegros TESOFE, diferencia	0	103
<b>Total de Otros Activos Diferidos</b>	<b>0</b>	<b>5,338,732</b>

- Bienes en Comodato

Cuenta	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	2020 Total, neto	2019 Total, neto
Mobiliario	399,960	119,942	280,018	319,969
Equipo de Administración	110,901	37,895	73,006	84,097
Bienes Informáticos	60,681	46,182	14,499	33,823
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	7,723	7,723	0	0
Equipo de laboratorio	1,110,880	891,523	219,357	356,955
Maquinaria y equipo eléctrico	8,030	6,424	1,606	2,409
<b>Total de Bienes en Comodato</b>	<b>1,698,175</b>	<b>1,109,689</b>	<b>588,486</b>	<b>797,253</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

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 31 de diciembre de 2020 y 2019, se conforma como sigue:

Concepto	2020	2019
Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo	163,697	511,225
Remuneraciones p/pagar al personal de carácter permanente p/cancelación	639,182	516,833
Cheques cancelados pendientes de cobro	4,887,244	0
Proveedores del país	8,010,572	23,873
Acreedores diversos	518,065	20,251,253
Acreedores diversos de unidades foráneas	3,337,589	4,922,308
<b>Total de Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>17,556,349</b>	<b>26,225,492</b>

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo contable refleja el importe de 17,556,348 pesos menor en 8,669,144 pesos, en términos porcentuales un 33.05%. menos.

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.

## CUENTA PÚBLICA 2020

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	TOTAL
Servicios Personales por pagar a corto plazo	332,206	4,833,612	12,855	511,451	5,690,123
Proveedores por pagar	11,691,080	0	64,433	110,712	11,866,225
Retenciones y cuotas por pagar a corto plazo	26,603,326	0	49,746	0	26,653,072
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,235,392	59,417	78,479	165,479	1,538,767
<b>Total de cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>39,862,004</b>	<b>4,893,029</b>	<b>205,513</b>	<b>787,642</b>	<b>45,748,188</b>

Cabe señalar, que derivado de la pandemia generada por el virus SARS COV2, durante el ejercicio 2020 dificulto los trabajos de depuración de saldos.

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo se integra como sigue:

Contribución	2020	2019
Impuestos y Cuotas por pagar	447,390	48,284,220
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por pagar a corto plazo	207,685	4,628,738
Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	0	15,132
Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	6,103,811	6,385,902
Otras Retenciones y Contribuciones por pagar	19,894,186	18,102,532
<b>Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>26,653,072</b>	<b>77,416,524</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

El saldo contable de 26,653,072 pesos, corresponde principalmente a retenciones realizadas al personal, 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	2020	2019
Adeudos a la Tesorería de la Federación	1,538,767	3,699,049
<b>Total de Otros cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>1,538,767</b>	<b>3,699,049</b>

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2020	2019
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	20,935,338	33,877,487
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo Unidades Foráneas	34,275,380	2,652,790
Otros pasivos diferidos a corto plazo 2019	0	5,328,586
<b>Total de Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>55,210,718</b>	<b>41,858,863</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

El saldo contable al 31 de diciembre de 2020 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	2020	2019
Fondos en Administración a Corto Plazo	8,730,036	0
<b>Total de Fondos en Administración a corto plazo</b>	<b>8,730,036</b>	<b>0</b>

- Provisiones a Corto Plazo:  
Sin información que revelar

- Otros Pasivos a Corto Plazo:

Concepto	2020	2019
Otros pasivos circulantes sanciones	134,662	159,794
Otros pasivos circulantes a corto plazo Unidades Foráneas	77,395	36,203
Otros Pasivos circulantes a corto plazo	17,093	0
<b>Total de Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>229,150</b>	<b>195,997</b>

- Pasivo No Circulante

- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Derivado del proceso de depuración, el rubro ya no cuenta con saldo al cierre del ejercicio 2020.

## CUENTA PÚBLICA 2020

---

- Documentos por Pagar a Largo Plazo

Derivado del proceso de depuración, el rubro ya no cuenta con saldo al cierre del ejercicio 2020.

- 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:

Derivado del proceso de depuración, el rubro ya no cuenta con saldo al cierre del ejercicio 2020.

- 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



**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**> INGRESOS DE GESTIÓN**

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social:  
Sin información que revelar.
- Aprovechamientos de tipo corriente:

Concepto	2020	2019
Otros aprovechamientos	572,243	6,667,790
<b>Total de Aprovechamientos de tipo corriente</b>	<b>572,243</b>	<b>6,667,790</b>

Esta cuenta refiere los ingresos obtenidos por donaciones en efectivo al CINVESTAV, al cierre del mes de diciembre de 2020

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2020	2019
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	79,187,542	103,531,403
<b>Total de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>79,187,542</b>	<b>103,531,403</b>

Al 31 de diciembre de 2020 comparado al mismo periodo del ejercicio anterior, encontramos que se obtuvieron 24,343,861 pesos menos de ingresos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

## CUENTA PÚBLICA 2020

El saldo contable al 31 de diciembre de 2020, representa los recursos recibidos por el CINVESTAV, por la notificación del pago de las Cuentas por Liquidar Certificadas por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal, afectando simultáneamente el ingreso recaudado y el egreso pagado presupuestalmente con el objeto de sufragar gastos inherentes a la operación del Centro, correspondiendo al ejercicio 2020 y pasivo por cuentas por liquidar no pagadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, como se muestra a continuación:

Concepto	2020	2019
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 2020	2,560,315,886	2,822,814,512
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Pasivo	5,326,202	105,327,543
<b>Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,565,642,088</b>	<b>2,928,142,055</b>

- Ingresos Financieros

Concepto	2020	2019
Ingresos Financieros	3,165,954	6,650,777
<b>Total de Ingresos Financieros</b>	<b>3,165,954</b>	<b>6,650,777</b>

El saldo contable al 31 de diciembre de 2020 representa el importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores derivados de recursos propios y los rendimientos obtenidos por la creación del Fideicomiso establecido con BANJERCITO, "R06 GIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV".

- Incremento por Variación de Inventarios:  
Sin información que revelar.
- Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia:  
Sin información que revelar.

## CUENTA PÚBLICA 2020

- Disminución del Exceso de Provisiones:  
Sin información que revelar.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Concepto	2020	2019
Diferencia por tipo de cambio	10,146,884	0
Ingresos de Fondos Alternos	171,060,825	186,413,173
Otros Ingresos de Fondos Alternos	0	1,002,160
Otros ingresos y beneficios varios unidades	675,493	0
<b>Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>181,883,202</b>	<b>187,415,333</b>

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

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta el siguiente cuadro con los gastos del ejercicio 2020 y pasivo no pagado al final de los ejercicios 2018 y 2019, desagregado a nivel capítulo y por las diferentes fuentes de financiamiento con que cuenta el CINVESTAV:

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total	
				2020	2019
<b>Servicios Personales</b>	<b>508,614</b>	<b>2,082,749,251</b>	<b>7,845</b>	<b>2,083,265,709</b>	<b>2,023,160,837</b>
Ejercicio 2020	508,614	2,082,749,251	7,845	2,083,265,709	1,989,131,977
Pasivo	0	0	0	0	34,028,860

## CUENTA PÚBLICA 2020

Concepto	Ingresos Propios	Transferencias y Asignaciones	Otros Ingresos	Total 2020	Total 2019
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>18,434,342</b>	<b>147,115,340</b>	<b>55,081,664</b>	<b>220,631,346</b>	<b>257,888,264</b>
Ejercicio 2020	18,434,342	147,029,329	55,081,664	220,545,334	230,386,830
Pasivo	0	86,012	0	86,012	27,501,434
<b>Servicios Generales</b>	<b>49,631,446</b>	<b>331,463,768</b>	<b>58,115,648</b>	<b>439,210,861</b>	<b>870,905,985</b>
Ejercicio 2020	49,631,446	326,255,322	58,115,648	434,002,416	829,451,202
Pasivo	0	5,208,445	0	5,208,445	41,454,783
<b>Subsidios y subvenciones</b>	<b>2,913,510</b>	<b>11,924,872</b>	<b>23,442,207</b>	<b>38,280,589</b>	<b>49,052,155</b>
Ejercicio 2020	2,913,510	11,917,000	23,442,207	38,272,717	47,997,783
Pasivo	0	7,872	0	7,872	1,054,372
<b>Total Gasto de Funcionamiento</b>	<b>71,487,912</b>	<b>2,573,253,231</b>	<b>136,647,364</b>	<b>2,781,388,506</b>	<b>3,201,007,242</b>
<b>Subtotal Gasto de Funcionamiento 2020</b>	<b>71,487,912</b>	<b>2,567,950,901</b>	<b>136,647,364</b>	<b>2,776,086,177</b>	<b>3,096,967,792</b>
<b>Subtotal Gasto de Funcionamiento Pasivo</b>	<b>0</b>	<b>5,302,329</b>	<b>0</b>	<b>5,302,329</b>	<b>104,039,450</b>
Estimaciones, Depreciaciones y Otros Gastos	0	204,070,756	0	204,070,756	204,179,945
<b>Subtotal de Otros Gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>0</b>	<b>204,070,756</b>	<b>0</b>	<b>204,070,756</b>	<b>204,179,945</b>
<b>Total de Gastos 2020 y pasivo</b>	<b>71,487,912</b>	<b>2,777,323,987</b>	<b>136,647,364</b>	<b>2,985,459,261</b>	<b>3,405,187,186</b>

Del cuadro anterior solamente se describen las cuentas de gasto de funcionamiento del ejercicio 2020, 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 26.04% 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 14.54% del total de los gastos de aguinaldo, prima vacacional y dominical.

## CUENTA PÚBLICA 2020

El concepto 1500 "Otras prestaciones sociales y económicas" representa el 17.72% del total de los gastos, por los estímulos a los trabajadores del CINVESTAV.

El concepto 1600 "Pago de estímulos a servidores públicos" representa el 11.26 % con el que se cubren pagos por prestaciones de servicios de terceros al CINVESTAV.

Es importante comentar que el gasto considera el pasivo circulante 2019, registrándose en la cuenta que aplica la NIFCG SP 01 por adeudos de la Tesorería de la Federación, derivados de Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de pago al cierre del ejercicio, en la cuenta contable 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, de conformidad a la Guía Contabilizadora 7 "Gasto Directo" Numeral 12, que dice "Se registra el ejercicio siguiente a partir del asiento número 1".

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

### ➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

A continuación, se presentan los comentarios al Patrimonio Contribuido

- Aportaciones:

Su saldo al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se integra como sigue:

Concepto	2020	2019
Apertura del Ejercicio	2,305,893,651	2,116,841,860
Aportaciones del Ejercicio	150,344,631	54,061,471
Aportaciones ingresos propios	0	3,898,910
Aportaciones recursos extraordinarios	0	72,445,813
Actualización de la Hacienda Pública	0	58,645,597
<b>Total de Aportaciones</b>	<b>2,456,238,282</b>	<b>2,305,893,651</b>

La variación del saldo de las cuentas entre los ejercicios 2020 y 2019 se deriva de las aportaciones del Gobierno Federal para el ejercicio 2020.

## CUENTA PÚBLICA 2020

- Donaciones de Capital:

Su saldo al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se Integra como sigue:

Concepto	2020	2019
Apertura del Ejercicio	701,434,185	700,315,395
Patrimonio del Ejercicio	0	1,118,790
<b>Total de Aportaciones</b>	<b>701,434,185</b>	<b>701,434,185</b>

- Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio

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, 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	2020	2019
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-155,008,232	-172,779,828
<b>Total Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-155,008,232</b>	<b>-172,779,828</b>

El desahorro que se aprecia es el resultado del cierre al mes de diciembre de 2020.



## CUENTA PÚBLICA 2020

- Resultados de Ejercicios Anteriores:  
Su saldo al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se integra como sigue:

Concepto	2020	2019
Ejercicios Anteriores	-1,216,165,977	-1,012,023,211
<b>Total Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>-1,216,165,977</b>	<b>-1,012,023,211</b>

El saldo que se refleja al 31 de diciembre de 2020 es el resultado de los registros acumulados al periodo que se informa.

- Revaluos:

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	643,418,647
Terrenos Cinvestav Saltillo	25,710,250
Terrenos Cinvestav Tamaulipas	29,583,783
Terrenos Cinvestav Tlaxiaco	427,372,733
Terrenos Cinvestav Guadalajara	357,193,277
Terrenos Cinvestav Querétaro	325,772,497
Terrenos Cinvestav Tepepan	22,402,691
Terrenos Cinvestav San Borja	30,011,730
Terrenos Cinvestav Schiller	40,101,991

## CUENTA PÚBLICA 2020

Denominación de la cuenta	Importe
Terrenos Cinvestav Mérida II	377,952,920
Terrenos Cinvestav Monterrey	128,404,308
Edificios No Habitacionales Cinvestav Zacatenco	77,681,583
Edificios No Habitacionales Cinvestav Sede Sur	48,139,764
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tepepan	6,524,867
Edificios No Habitacionales Cinvestav San Borja	2,529,430
Edificios No Habitacionales Cinvestav Saltillo	118,544,258
Edificios No Habitacionales Cinvestav Mérida	75,980,075
Edificios No Habitacionales Cinvestav Tamaulipas	137,063,047
Edificios No Habitacionales Cinvestav Irapuato	209,780,595
Edificios No Habitacionales Cinvestav Guadalajara	67,936,660
Edificios No Habitacionales Cinvestav Monterrey	4,491,937
Edificios No Habitacionales Cinvestav Querétaro	61,448,467
<b>Total de Revalúo</b>	<b>3,218,045,509</b>

- Reservas:  
Sin información que revelar

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

Superávit por reexpresión	2020
Apertura del Ejercicio	501,303,386
<b>Superávit por Reexpresión</b>	<b>501,303,386</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

No se han realizado movimientos que incrementen el saldo contable al 31 de diciembre de 2020, se hace notar que los registros de esta cuenta se analizarán para su posible reclasificación dentro del mismo rubro de Hacienda/Patrimonio.

### 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	2020	2019
Efectivo en Caja	0	0
Fondo con Afectación Específica	0	0
Efectivo en Bancos-Tesorería	536,279,776	523,135,336
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>536,279,776</b>	<b>523,135,336</b>

El efectivo en Bancos-Tesorería, corresponde al saldo contable que se tiene registrado en esta cuenta al cierre del mes de diciembre de 2020, 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	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	49,062,524.00	31,400,116.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan en efectivo.		
Pasivo diferido a corto plazo	13,351,855.00	-105,085,845.00
Provisión a corto plazo	0.00	
Fondo y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	8,730,036.00	

## CUENTA PÚBLICA 2020

Concepto	2020	2019
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	-21,988,804.00	-69,825,147.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	-33,331,744.00	
Otros pasivos a corto plazo	33,153.00	195,997.00
Cuentas por pagar a corto plazo	-61,592,876.00	53,334,093.00
Activos Intangibles		
Donaciones de capital	0.00	1,118,790.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	-1,698,175.00
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	0.00	-17,906,862.00
Derechos a recibir efectivo y equivalente	-16,355,236.00	18,617,119.00
Derechos a recibir bienes o servicios	-7,543.00	-4,914,740.00
Bienes inmuebles e infraestructura de construcciones en proceso	-96,797,857.00	-26,761,213.00
Bienes muebles	-44,801,481.00	-103,829,034.00
Inversiones financieras a largo plazo	62,780,986.00	5,315,197.00
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		86,242,023.00
Activo Diferido		104,404,709.00
Activos intangibles	-77,111.00	-1,234,670.00
Pasivo no circulante	0.00	-85,200,444.00
Aportaciones	150,344,631.00	189,051,791.00
Inventarios	36,002.00	911,263.00
Almacenes	3,757,905.00	-5,358,122.00
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>13,144,440</b>	<b>68,776,846</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

# 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 31 de diciembre 2020.

### Cuenta Pública 2020

CUENTA PÚBLICA 2020  
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA  
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(PESOS)

Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional

	2019	2020
<b>Cuenta Pública</b>		
Conciliación entre los Ingresos presupuestarios y contables		
1 Total de Ingresos Presupuestarios	2,942,558,021	18,236,642
2 Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0	0
Ingresos Financieros	0	0
Inveniente por variación de monedas	0	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdidas o doctorios o obsolescencia	0	0
Disminución del exceso de provisiones	0	0
Otros ingresos y bonificados varios	18,216,842	18,216,842
Otros ingresos contables no presupuestarios	150,344,434	150,344,434
3 Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0	0
Aprovisionamientos estimados	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	150,344,434	150,344,434
4 Total de Ingresos Contables (1 + 2 - 3)	8,804,511,029	8,804,511,029
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables		
1 Total de Egresos Presupuestarios	3,915,917,563	169,001,095
2 Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0	0
Viajes y gastos, y materiales de producción y comercialización	0	0
Materiales y suministros	4,597,063	4,597,063
Mobiliario y equipo de administración	224,120	224,120
Mobiliario y equipo de oficina y recreativo	33,810,327	33,810,327
Equipo e instrumental científico y de laboratorio	0	0
Vehículos y equipo de transporte	0	0
Equipo de oficina y seguridad	0	0
Muebles, alfombras, alfombras y herramientas	153,226	153,226
Activos biológicos	0	0
Bienes inmuebles	0	0
Activos financieros	0	0
Obras públicas y bienes de dominio público	0	0
Obras públicas y bienes propios	0	0
Activos y pasivos financieros y capital	111,359,615	111,359,615
Cuentas de deudores y acreedores	0	0
Conciliación de préstamos	0	0

# CUENTA PÚBLICA 2020

## Cuenta Pública 2020

CUENTA PÚBLICA 2020  
CONSEJO CONSULTIVO PRESUPUESTARIA  
DEL 1.º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(P.5.003)

En el rubro	2020
Transferencias en ejecución, mandatos y otros mandatos	0
Reversión de los contingencias y otras obligaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Activos de operación financiera (ADEFAS)	14,674,804
Con ingresos presupuestarios no contables	0
3 Más Cuentas Contables de Presupuestarias	238,543,193
Liquidaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	196,743,217
Provisiones	0
Denunciación de inventarios	0
Aumento por modificaciones de estimaciones por pérdidas o ganancias u otros	0
Aumento por modificaciones de estimaciones	0
Otros gastos	0
Otros gastos contables no presupuestarios	41,799,976
4 Total de Cuentas Contables (4 = 1 + 2 + 3)	2,884,459,263

Sepe garantiza de honorabilidad por parte del Estado, honorarios y salarios, así como el cumplimiento de sus obligaciones con el sector

## 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



## CUENTA PÚBLICA 2020

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 31 de diciembre de 2020 asciende a la cantidad de 35,955,928 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.

- Bienes:

- Bienes Bajo Contrato en Concesión

Sin información que revelar

- Bienes Bajo Contrato en Comodato

Sin información que revelar

- Fideicomiso

Sin información que revelar

## CUENTA PÚBLICA 2020

- 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 31 de diciembre 2020 y el pasivo 2019, son los siguientes.

Ingresos	2020	Pasivo 2019	Total
Presupuesto de Ingresos Aprobado	3,173,821,671	0	3,173,821,671
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	392,931,248	-5,326,202	387,605,046
Modificaciones al Presupuesto de Ingreso Aprobado	184,432,151	0	184,432,151
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Ingresos Recaudado	2,962,558,819	5,326,202	2,967,885,021
Egresos	2020	Pasivo 2019	Total
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,173,821,671	0	3,173,821,671
Presupuesto de Egresos por Ejercer	458,534,874	-5,326,202	453,208,672
Presupuesto de Egresos Modificado	184,432,151	0	184,432,151
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	0	0
Presupuesto de Egresos Pagado	2,897,539,532	5,326,202	2,902,841,861

En cumplimiento a la NIFGG SP 01 "CONTROL PRESUPUESTARIO" específicamente en su Norma 14, referente al Pasivo Circulante, se registró el pasivo 2019 y se muestra de manera específica.

### NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### ➤ Introducción

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

El objetivo de las Notas a los Estados Financieros es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones al 31 de diciembre de 2020 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 31 de diciembre de 2020; además expone las políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

#### ➤ Panorama Económico y Financiero

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

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-II-L4J-2268 de fecha 09 de mayo de 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 31 de julio de 2020 y modificado el 8 de enero 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

## CUENTA PÚBLICA 2020

COVID-19. Las operaciones y la información financiera del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 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: 2020.
- 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 (NIFCG SP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
- La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son los siguientes:
- Costo Histórico: El registro de Bienes Inmueble y Bienes Muebles, se encuentran registrados a costo de adquisición.
- Reexpresión: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por no presentarse un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10.
- 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 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

## CUENTA PÚBLICA 2020

- Consolidación de la Información Financiera
  - Devengo Contable
  - Valuación
  - Dualidad Económica
  - Consistencia
- Normatividad Supletoria:
- NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", cuyo objetivo es: Dar a conocer los lineamientos para el registro y presentación en los estados financieros de los recursos fiscales otorgados a una Entidad del Sector Paraestatal Federal por el Gobierno Federal, a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) derivados de Subsidios y Transferencias Corrientes y de Aportaciones de Capital. Alineándose al postulado de la Consolidación de la Información Financiera y consistencia, toda vez que no existe una norma, que dé a conocer los lineamientos para el registro de los recursos propios.
- Políticas de Contabilidad Significativas:
- Actualización: Los inmuebles y muebles se actualizaron hasta el ejercicio 2007, incluyendo su correspondiente depreciación por medio de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México. Por lo que respecta a los años subsecuentes, no se actualizan por que no se presentase un entorno inflacionario de acuerdo a la NIF B-10, así mismo se desconectó de la inflación en ese mismo año.
  - Beneficios a los empleados: el cálculo de la reserva actuarial, representa la prima de antigüedad o retiro, es en función a las primas de antigüedad que recibirán los trabajadores dependiendo de los años de servicio prestado, misma que es superior a la establecida por Ley.
- Revaluó:
- 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 C INVESTAV teniendo un efecto neto de 226,354,767 pesos.
- Provisiones
- Sin información que revelar.
- Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario:

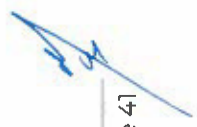


## CUENTA PÚBLICA 2020

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:

Cuenta	Tasa de depreciación
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00
Equipo de Cómputo	33.33
Equipo de Administración	10.00
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.33
Cámaras Fotográficas y de Vídeo	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	10.00
Equipo Médico y de Laboratorio	20.00
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00
Vehículos y Equipo Terrestre	20.00
Equipo Marítimo	20.00
Equipo Auxiliar de Transporte	20.00
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10.00
Maquinaria y Equipo Industrial	10.00
Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00
Equipo y Aparatos de Comunicación y Telecom	10.00
Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico	10.00

## CUENTA PÚBLICA 2020

Cuenta	Tasa de depreciación
Herramientas y Máquinas	10.00
Refacciones y Accesorios	10.00
Otros Bienes Muebles	10.00

### ➤ Fideicomisos

Se cuenta a partir del mes de septiembre de 2019 con el Fideicomiso de Administración y Pago denominado "R06 CIH Banjercito Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del CINVESTAV", donde el CINVESTAV es el Fideicomitente, y el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada como Fiduciaria y su fin es conforme a lo establecido en el artículo 50, fracción IV, de la Ley General de Ciencia y Tecnología, el cual es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación o mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y la formación de recursos humanos especializados.

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 en cuestión, el cual a la fecha se encuentra en proceso de extinción.

- 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:

## CUENTA PÚBLICA 2020

Sin información que revelar.

- Eventos Posteriores al Cierre:

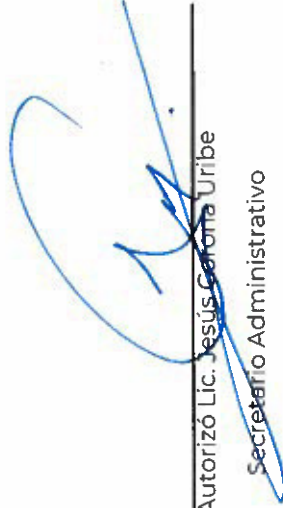
Sin información que revelar.

- Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

La Información Financiera del Centro de Investigación y 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