



CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS
DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

**INFORMACIÓN FINANCIERA AL
31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Contenido

1.- Estado de Situación Financiera

2.- Estado de Actividades.

3.- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública Patrimonio.

4.- Notas a los Estados Financieros



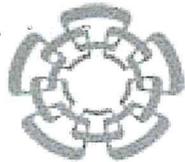
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
DEFINITIVO

FECHA: 13-MAR-2015
HORA: 12:21:14
PÁGINA: 1 de 4

Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

	2014	2013
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
1.1.1.3	317,252,671	483,660,897
1.1.1.3	316,661,880	483,619,669
1.1.1.9	590,791	41,227
1.1.2	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	
1.1.2.2	327,616,648	80,968,775
1.1.2.2	138,355,749	30,502,649
1.1.2.3	189,260,899	50,466,126
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	0
1.1.3	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	
1.1.3.4	25,855,889	179,710
1.1.3.4	25,855,889	179,710
1.1.4	INVENTARIOS	
1.1.4.5	13,371,860	16,786,486
1.1.4.5	13,371,860	16,786,486
1.1.5	ALMACENES	
1.1.5.1	7,986,259	6,997,147
1.1.5.1	7,986,259	6,997,147
1.1.6	ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	
1.1.6.1	-6,299,780	-6,299,780
1.1.6.1	-6,299,780	-6,299,780
	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	590,791
	41,227	41,227
Total de	ACTIVO CIRCULANTE	685,783,545
		582,293,235
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
1.2.3.1	2,147,865,347	2,459,987,783
1.2.3.1	246,633,404	246,633,404
1.2.3.3	1,878,958,919	2,154,758,016
1.2.3.6	22,273,023	58,596,363
1.2.4	BIENES MUEBLES	
1.2.4.1	3,378,264,269	3,088,863,370
1.2.4.1	956,627,098	806,976,365
1.2.4.2	66,251,351	52,448,733



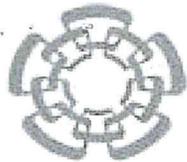
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
DEFINITIVO

FECHA: 13-MAR-2015
HORA: 12:21:14
PÁGINA: 2 de 4

Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
1. 2. 4. 3	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	2,113,573,597	2,001,883,500
1. 2. 4. 4	EQUIPO DE TRANSPORTE	28,096,326	22,822,215
1. 2. 4. 6	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	213,715,897	204,732,557
1. 2. 6	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	-3,725,882,263	-3,601,994,417
1. 2. 6. 1	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-994,810,843	-1,076,561,716
1. 2. 6. 3	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-2,731,071,421	-2,525,432,701
1. 2. 7	ACTIVOS DIFERIDOS	269,965,146	259,501,169
1. 2. 7. 9	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	269,965,146	259,501,169
	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	269,965,146	259,501,169
<i>Total de</i>	ACTIVO NO CIRCULANTE	2,070,212,499	2,206,357,906
TOTAL DE ACTIVO		2,755,996,044	2,788,651,141
2	PASIVO		
2. 1	PASIVO CIRCULANTE		
2. 1. 1	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	-335,881,934	-107,667,577
2. 1. 1. 1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-5,783,294	-2,401,303
2. 1. 1. 2	PROVEEDORES POR PAGAR	-238,156,573	-29,847,913
2. 1. 1. 7	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-91,808,470	-75,186,152
2. 1. 1. 9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	-133,597	-232,209
2. 1. 7	PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	-39,798,977
2. 1. 7. 3	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	-39,798,977
	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-133,597	-232,209
<i>Total de</i>	PASIVO CIRCULANTE	-335,881,934	-147,466,554
2. 2	PASIVO NO CIRCULANTE		
2. 2. 6	PROVISION A LARGO PLAZO	-755,489,056	-738,795,376
2. 2. 6. 9	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	-755,489,056	-738,795,376



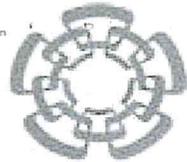
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
DEFINITIVO

FECHA: 13-MAR-2015
HORA: 12:21:14
PÁGINA: 3 de 4

Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

		2014	2013
	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	-755,489,056	-738,795,376
Total de	PASIVO NO CIRCULANTE	-755,489,056	-738,795,376
TOTAL DE PASIVO		-1,091,370,989	-886,261,930
3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO		
3.1	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
3.1.1	APORTACIONES	-1,950,513,673	-1,906,718,322
3.1.1.3	APORT. DEL GOB. FED DEL AÑO EN CURSO	0	-215,531,120
3.1.1.4	APORT. DEL GOB. FED. DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,906,718,322	-1,691,187,202
3.1.1.5	APORT. DEL GOB. FED. DEL AÑO POR DEVENGAR	-43,795,352	0
3.1.2	DONACIONES DE CAPITAL	-684,838,410	-680,437,492
3.1.2.1	PATRIMONIO DONADO	-4,400,918	-1,403,999
3.1.2.2	PATRIMONIO DONADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-680,437,492	-679,033,493
3.2	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO GENERADO		
3.2.1	RESULTADO DEL EJERCICIO	51,977,628	197,820,906
3.2.1.1	RESULTADO DEL EJERCICIO	51,977,628	197,820,906
3.2.2	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,412,825,377	1,019,740,554
3.2.2.1	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,412,825,377	1,019,740,554
3.2.5	RECTIFICACION DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	118,823,709	75,216,918
3.2.5.1	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	118,823,709	75,216,918
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
3.3.3	SUPERAVIT	-612,899,685	-608,011,774
3.3.3.1	SUPERAVIT POR REVALUACION	-13,731,788	0



Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

	2014	2013
3.3.3.2 SUPERAVIT POR REVALUACION DE EJERCICIOS ANTERIORES	-599,167,896	-608,011,774
Total de HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	-1,664,625,055	-1,902,389,211
TOTAL DE HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	-1,664,625,055	-1,902,389,211
Total de PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-2,755,996,044	-2,788,651,141

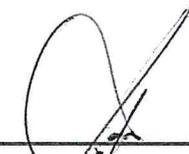
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

	2014
7.4.1.1 DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	28,348,584
7.6.1.1 BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESION	190,996
7.6.3.1 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	1,432,055
7.7.3.1 FIDEICOMISO CINVESTAV	30,498,901
7.7.7.1 BANORTE CUENTA DOLARES	23,453
8.2.2.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	294,137,640
8.2.3.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	46,886,143
8.2.4.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	113,499
8.2.5.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	99,401,509
8.2.6.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	-67,871,078
8.2.7.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	2,593,917,433
8.3.1.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	2,966,723,010
8.3.3.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	-139,838,857
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	5,853,963,288

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

	2014
7.4.2.1 RESOLUCION DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	-28,348,584
7.6.2.1 CONTRATO DE CONCESION POR BIENES	-190,996
7.6.4.1 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	-1,432,055
7.7.4.1 CINVESTAV FIDEICOMISO	-30,498,901
7.7.8.1 DOLARES CUENTA BANORTE	-23,453
8.2.1.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-2,966,581,696
8.3.2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR	-1,222,876,032
8.3.4.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	-18,070,869
8.3.5.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADOS	-1,585,940,702
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-5,853,963,288


 C.P. MA. ANTONIETA HERNÁNDEZ BECERRIL
 CONTADORA GENERAL


 C.P. GUILLERMO AUGUSTO TENA Y PEREZ
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO



Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

		2014	2013
4.1	INGRESOS DE GESTION	-173,427,008	-120,122,655
4.1.6	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	-7,223,917	-5,647,812
4.1.6.9	OTROS APROVECHAMIENTOS	-7,223,917	-5,647,812
4.1.7	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-166,203,090	-114,474,843
4.1.7.3	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	-166,203,090	-114,474,843
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS A	-1,998,978,320	-1,946,390,225
4.2.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-1,998,978,320	-1,946,390,225
4.2.2.1	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	-1,998,978,320	-1,946,390,225
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	-364,547,180	-397,967,543
4.3.1	INGRESOS FINANCIEROS	-65,586	-76,008
4.3.1.1	INTERESES GANADOS DE VALORES, CREDITOS, BONOS Y OTROS	-10,164	61
4.3.1.9	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-55,423	-76,069
4.3.9	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	-364,481,593	-397,891,535
4.3.9.2	BONIFICACION DE DESCUENTOS OBTENIDOS	-23,569	0
4.3.9.9	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	-364,469,732	-397,891,609
4.6	TRANSFERENCIA A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS	0	-30,005,000
4.6.1	TRANSFERENCIA A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS	0	-30,005,000
	TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	-2,536,952,507	-2,494,485,423
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
5.1.1	* SERVICIOS PERSONALES	1,671,417,477	1,618,839,004
5.1.1.1	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	562,270,058	539,136,980
5.1.1.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	4,509,092	4,483,284
5.1.1.3	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	337,400,513	350,280,856
5.1.1.4	SEGURIDAD SOCIAL	120,021,758	113,992,517
5.1.1.5	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	385,989,462	365,079,722
5.1.1.6	PAGOS DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	261,226,594	245,865,645
5.1.2	*** MATERIALES Y SUMINISTROS	189,944,373	234,227,613
5.1.2.1	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	42,522,315	60,876,581
5.1.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	4,297,362	4,739,463
5.1.2.3	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	105,704	270,466
5.1.2.4	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	12,890,923	17,949,763
5.1.2.5	PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	115,167,178	132,484,419
5.1.2.6	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	4,235,411	4,363,803
5.1.2.7	VESTUARIOS, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	4,296,499	3,958,584
5.1.2.9	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	6,428,981	9,584,534
5.1.3	**** SERVICIOS GENERALES	385,536,004	420,806,132
5.1.3.1	SERVICIOS BASICOS	58,605,232	58,786,450
5.1.3.2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	18,729,040	27,116,048
5.1.3.3	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	151,813,207	136,716,115
5.1.3.4	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	8,384,376	7,527,543
5.1.3.5	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	59,573,086	79,880,967
5.1.3.7	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	39,168,122	44,627,287
5.1.3.8	SERVICIOS OFICIALES	3,238,926	19,033,648
5.1.3.9	OTROS SERVICIOS GENERALES	46,024,015	47,118,074
		2,246,897,854	2,273,872,749
5.2	TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
5.2.4	AYUDAS SOCIALES	74,652,404	64,355,892
5.2.4.2	BECAS	74,652,404	64,355,892
5.2.6	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTROL ANALOGOS	0	30,005,000
5.2.6.2	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTROL ANALOGOS A ENTIDADES PARAESTA	0	30,005,000
		74,652,404	94,360,892
5.5	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS		
5.5.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	261,150,175	281,877,949

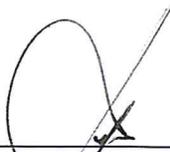


Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

	2014	2013
5. 5. 1. 3 DEPRECIACION DEL EJERCICIO DE BIENES INMUEBLES	56,664,449	37,919,310
5. 5. 1. 5 DEPRECIACION DEL EJERCICIO DE BIENES MUEBLES	204,485,726	243,958,639
5. 5. 2 PROVISIONES	6,229,703	42,194,739
5. 5. 2. 1 PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	6,229,703	42,194,739
	<hr/>	<hr/>
	267,379,878	324,072,688
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,588,930,135	2,692,306,329
<hr/>		
AHORRO / DESAHORRO DEL EJERCICIO:	51,977,628	197,820,906
<hr/>		


 C.P. MA. ANTONIETA HERNÁNDEZ BECERRIL
 CONTADORÀ GENERAL


 C.P. GUILLERMO AUGUSTO TENA Y PEREZ
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO



Cinvestav

Sector: Ramo 11, Unidad Responsable L4J

CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(PESOS)

FECHA : 13-MAR-2015

HORA : 12:19:35

PÁGINA : 1 de 1

DEFINITIVO

CONCEPTO	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO DE 2012	1,439,564,093.00	-49,761,002.00	-92,871,254.00	466,160,626.00	1,763,092,463.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	.00	.00	.00	.00	.00
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2013	1,439,564,093.00	-49,761,002.00	-92,871,254.00	466,160,626.00	1,763,092,463.00
APORTACIONES	215,531,120.00	.00	.00	.00	215,531,120.00
DONACIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	1,403,999.00	.00	.00	.00	1,403,999.00
RECTIFICACION POR CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES	930,656,602.00	-877,108,298.00	.00	66,634,230.00	120,182,534.00
RESULTADO DEL EJERCICIO: AHORRO /(DESAHORRO)	.00	.00	-197,820,906.00	.00	-197,820,906.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	.00	-92,871,254.00	92,871,254.00	.00	.00
REVALUOS	.00	.00	.00	.00	.00
RESERVAS	.00	.00	.00	.00	.00
PATRIMONIO AL FINAL DEL MES DE DICIEMBRE DE 2013	2,587,155,814.00	-1,019,740,554.00	-197,820,906.00	532,794,856.00	1,902,389,210.00
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2014	2,587,155,814.00	-1,019,740,554.00	-197,820,906.00	532,794,856.00	1,902,389,210.00
APORTACIONES	43,795,352.00	.00	.00	.00	43,795,352.00
DONACIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	4,400,918.00	.00	.00	.00	4,400,918.00
RECTIFICACION POR CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES	.00	.00	.00	-43,606,790.00	-43,606,790.00
RESULTADO DEL EJERCICIO: AHORRO / (DESAHORRO)	.00	.00	-51,977,628.00	.00	-51,977,628.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	.00	-393,084,823.00	197,820,906.00	.00	-195,263,917.00
REVALUOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	.00	.00	.00	-8,843,878.00	-8,843,878.00
SUPERAVIT POR REVALUACION	.00	.00	.00	13,731,788.00	13,731,788.00
PATRIMONIO AL FINAL DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014	2,635,352,084.00	-1,412,825,377.00	-51,977,628.00	494,075,976.00	1,664,625,055.00

C.P. MA. ANTONIETA HERNÁNDEZ BECERRIL
CONTADORA GENERAL

C.P. GUILLERMO AUGUSTO TENA Y PEREZ
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014.

PRESENTACIÓN

El Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional se creó mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de Mayo de 1961, modificándose su estructura y objeto, según Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de setiembre de 1982, como Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, esta sectorizado a la Secretaría de Educación Pública.

El objeto principal del Centro es preparar Investigadores, Profesores Especializados, y Expertos en diversas disciplinas Científicas y Técnicas, así como la realización de investigaciones básicas de carácter científico y tecnológico.

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el Apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su Reglamento. Existen diversas prestaciones adicionales a las señaladas en la Ley Federal del Trabajo, estipuladas en el Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores del CINVESTAV.

Para la cobertura de los servicios el Centro celebra contratos individuales de trabajo por servicios personales y por obra determinada, bajo el régimen de Honorarios Profesionales Independientes.

BASES DE PRESENTACIÓN

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (“Ley de Contabilidad”), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de Información Financiera de los Entes Públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria. El Órgano de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (“CONAC”), quien emite Normas y Lineamientos para la generación de Información Financiera, a través de reformas en los Marcos Jurídicos. El 23 de octubre de 2009 el Comité Consultivo de la CONAC emitió las Normas y Metodología para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros básicos y características de sus notas y el 20 de agosto de 2010 se emitió el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental. Posteriormente se emitieron las bases para un Catálogo de Cuentas y control de Ingresos y Gastos.

Con el propósito de dar cumplimiento al artículo 46 y al artículo 49 de la Ley de Contabilidad, los Entes Públicos deberán acompañar notas a los Estados Contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo – Hasta el 31 de diciembre de 2013, el Centro recibía mediante depósitos en cuenta bancaria, el subsidio que mensualmente le correspondía según su presupuesto de ingresos autorizado de recursos fiscales. Mediante oficio número OM/1150/2013 la SEP informó que a partir del ejercicio 2014, la emisión de Cuentas por Liquidar Certificadas para cubrir obligaciones de pago se realizaría a favor de los beneficiarios directos, modificándose así los recursos depositados en cuenta bancaria, así como la forma en que esta Entidad paga sus gastos de recursos fiscales.

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se realizan.

Inventarios.- Las compras se registran a su costo de adquisición incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. Las existencias en los almacenes se valúan a través del Método de Costos Promedio.

Bienes Muebles e Inmuebles – Se registran al costo de adquisición o construcción, los bienes donados al valor que fueron adquiridos por el donante, hasta 1983 los activos fijos donados se registraban acreditando el renglón de Ingresos en Especie, a partir de 1984 tales donaciones se consideraron como un Superávit por Donación dentro del Patrimonio.

Depreciación.- La Depreciación del ejercicio se determina utilizando el Método de Línea Recta sobre los saldos finales, aplicando las tasas

establecidas en los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Impuestos por pagar.- El Centro por su naturaleza de Entidad de Participación Estatal Mayoritaria, no es sujeto de Impuesto Sobre la Renta (ISR), con excepción de las obligaciones que como retenedor debe cumplir como responsable solidario. Respecto al Impuesto al Valor Agregado, se considera como gasto al momento del pago y de igual forma se entera el que por obligación se retiene.

Transferencia del Gobierno Federal - Se registran como ingresos por Transferencia del Gobierno Federal la totalidad de los recursos recibidos en el ejercicio en efectivo y por los pagos realizados a los beneficiarios a través de TESOFE.

Recursos Propios - Los recursos propios, son aquellos que obtienen las Unidades y Departamentos de Investigación del Centro, por los servicios que prestan tales como Impartición de Cursos, Prestación de Servicios y Ventas Diversas.

Gasto de operación - Se registra cuando se pagan los gastos para cumplir con los programas a cargo del Centro. Dentro de los gastos se encuentran las adquisiciones de activo fijo del año, las que se registran como gastos de inversión.

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

La cuenta Bancos/Tesorería se integra por los saldos de las cuentas bancarias de manejo central, diez de ellas con Banorte y una más con Bancomer, además, este rubro del activo circulante incluye los saldos de las cuentas bancarias de 7 Unidades Foráneas en las que se manejan veinte cuentas, destinadas al control de los recursos federales y los Ingresos Propios, que alcanzan la suma de \$147,893,545.98 y de Fondos Alternos por \$168,768,333.68

Cuentas por Cobrar

Esta cuenta está constituida por las cuentas pendientes de cobro por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, así como los recursos pendientes de recibir al 31 de diciembre por parte de la TESOFE correspondiente al presupuesto 2014, la cual asciende a \$138,355,749.17.

Deudores Diversos

Esta cuenta está constituida principalmente por seis subcuentas: *Funcionarios y Empleados, Anticipo para Contratos, Cartera Litigiosa, Gastos de Pasajes y Viáticos, Anticipo para Compras y Gastos y Unidades Foráneas, El 9 de diciembre de 2014, ya no se permitió ejercer gasto a través de SICOP, y la disponibilidad reflejada en el mismo se retiró al siguiente día, por lo que se registraron recursos pendientes de recibir por \$110 millones, el total de la cuenta asciende a \$153,778,269.85 y de Fondos Alternos \$29,182,848.49.*

Almacén de Materiales

En esta cuenta se incluyen los diferentes almacenes de materiales del Centro, tales como: materiales de administración emisión de documentos y artículos oficiales, Materiales y artículos de construcción y reparación, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, combustibles lubricantes y aditivos, vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo, los cuales en su totalidad ascienden a \$7,986,258.63

Materiales en Tránsito

Este rubro se integra principalmente por los materiales adquiridos para las Investigaciones desarrolladas en el Centro de Importación, los cuales se mantienen en tránsito durante el proceso de ingreso al país, al periodo suman \$5,254,788.70 y de Fondos Alternos \$8,117,070.80.

Terrenos

De acuerdo a los Decretos Presidenciales publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 20 de enero de 1958 y 15 de julio de 1966, los terrenos sobre los cuales están erigidas las instalaciones del Centro son propiedad de la Federación otorgadas al Instituto Politécnico Nacional, por lo que el saldo de esta cuenta se integra por terrenos propiedad del Centro fuera del área de Zacatenco en el Distrito Federal y en el Interior de la Republica por los terrenos de las Unidades Foráneas por un importe de \$246,633,404.36.

Mobiliario y Equipo

En este rubro del activo circulante se registra el mobiliario y equipo asignado a los diferentes Departamentos y Unidades Foráneas del Centro mismo que asciende a \$645,951,780.83.

Equipo de Transporte

Esta cuenta está conformada por \$1,241,067.35, asignados a Áreas Centrales y Unidades Foráneas

Edificios

En este rubro se encuentran registrados 15 bienes inmuebles propiedad del Centro, mismos que están siendo conciliados con los registro del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) para que una vez concluida se lleve a cabo la valoración de los mismos y posibilitar su incorporación a la contabilidad del Instituto a sus valores actuales. El valor total de estos bienes asciende a \$884,148,076.84 y al periodo se tienen Construcciones en Proceso por \$22,273.022.96.

PASIVO

Proveedores

El saldo de esta cuenta asciende a \$120,631,233.77 que corresponde a la provisión para pago de los contratos y pedidos celebrados por el Centro al 31 de diciembre de 2014.

Impuestos y Cuotas por Pagar

En este rubro del Estado de Situación Financiera, se registran los compromisos impositivos del Centro de exigibilidad inmediata, como es el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado retenidos, impuesto sobre nóminas y pagos de Seguridad social. En estos conceptos se incluye a las Unidades Foráneas y Zacatenco. Las provisiones registradas son pagadas respetando los compromisos de su vencimiento, en los Estados Financieros que se comentan, estos devengos ascienden a \$67,171,946.91 y de Fondos Alternos \$24,770,119.92.

Acreedores Diversos

Los conceptos en este rubro suman \$123,308,633.08, e incluyen diferencias importantes por pagar al ISSSTE, hasta una vez resuelta la situación de los trabajadores del Centro amparados en contra de la Nueva Ley del ISSSTE.

En relación a las cuentas de Proveedores y Acreedores cabe aclarar que el 9 de diciembre de 2014, ya no se permitió ejercer gasto a través de SICOP, y la disponibilidad reflejada en el mismo se retiró al siguiente día, por lo que se registraron recursos pendientes de recibir por \$110,076,178.

Adicionalmente a lo anterior se quedaron en trámite de pago entre el sistema SICOP-SIAFF, solicitudes de pago por un importe de \$75,500,849 cuyo pago se realizó en 2015 aunado a \$17,918,440 correspondiente al capítulo 500 por lo cual se registraron las provisiones de pago correspondientes.

PATRIMONIO

2. ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El ejercicio 2014 inicia en esta cuenta con un importe bruto de \$1,902,389,210.00 que se constituyen básicamente por las aportaciones, las donaciones y los resultados acumulados de varios ejercicios.

Durante el periodo de enero a octubre de 2014, las principales variaciones en esta cuenta derivan de cambios en políticas contables y errores contables, Donaciones y los resultados del periodo \$(237,764,155.00) dando un resultado final del periodo de \$1,664,625,055.00.

3. ESTADO DE ACTIVIDADES

Este reporte financiero muestra que el total de los ingresos obtenidos en el periodo asciende a \$2,536,952,507.44, de los cuales el 79% está representado por los recursos fiscales aprobados al Centro que al final del ejercicio ascienden a \$1,998,978,320.14 exclusivamente destinados a Gasto

Corriente, el restante 21% son recursos propios con la siguiente composición: Ingresos de Gestión \$173,427,007.66 de los cuales la mayor parte corresponde a Ingresos de Fondos Alternos y Otros Ingresos y Beneficios que importan \$364,547,179.64.

La composición del gasto reporta las siguientes cifras: \$1,671,417,477.00 destinados a cubrir los Servicios Personales, \$189,944,373 al pago de Materiales y Suministros, \$385,536,004 para financiar los Servicios Generales y \$74,652,404 para cubrir el gasto programado como Transferencias, básicamente para el otorgamiento de becas, para este ejercicio no fue autorizado Gasto de Inversión y Obra, y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$267,379,878.00.

El resultado obtenido en este reporte financiero es de un desahorro de \$51,977,628.00. Esta cifra no debe ser calificada como un resultado permanente ya que se trata del corte de operaciones en los que existen compromisos por pagar y exigibles al plazo inmediato.