



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 1 de 29

Fecha: 24/10/2019

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2019, asciende a \$ 677,919,134.51 el cual representa el 96.6 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores y contratistas, así como, pagos de obligaciones fiscales por conceptos de impuestos, retenciones y otras contribuciones; de igual manera para cubrir gastos menores y emergentes pendientes de reintegrar.

CONCEPTO	2019	2018
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 286,401,374.54	\$ 2,204,666.69
Fondos con Afectación Especifica	391,517,759.97	347,355,898.04
Suma	\$ 677,919,134.51	\$ 349,560,564.73

CONCEPTO	2019	2018
Fondo General de Participaciones	\$ 2,974,561.71	\$ 3,441,135.47
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diesel	479,320.43	263,385.34
Ingresos Estatales	205,347,459.59	205,347,459.59
Fondo de Aportación Múltiple FAM	55,646,507.43	11,285,905.80
Otros Subsidios	122,485,608.05	122,485,608.05

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 2 de 29

Fecha: 24/10/2019

Financiamientos Internos	658,463.71	658,463.71
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	149,821.99	149,821.99
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	765,714.76	765,714.76
Fondo de Compensación	0	1.88
Otros Convenios	71,191.24	71,191.24
Fondo de Inversión para el Combate a la Pobreza	2,714,778.74	2,714,778.74
Fondo de Fiscalización y Recaudación	224,332.32	172,431.47
Suma	\$ 391,517,759.97	\$ 347,355,898.04

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro asciende a \$ 23,450,513.28 representa el 3.3 por ciento del total de activo circulante, corresponde al periodo que se informa y de ejercicios anteriores, se integra principalmente por préstamos de recursos efectuados entre cuentas bancarias propias, que se efectuaron en años anteriores para dar suficiencia financiera para cubrir el pago de sueldos al personal de los programas denominados INIFECH Fortalecimiento al Proceso de Control de Obras e INIFECH Supervisión de Escuelas al Cien, los cuales, se encuentran pendientes de regularizar; de igual manera, corresponde a traspasos de recursos del FAM 2019 por concepto del 3% al fortalecimiento a la calidad de la obra pública, mismos que, se usaron para el pago de sueldos y salarios al personal eventual del ejercicio actual y que se encuentran pendientes de amortizar; derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias para su comprobación y/o regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 23,450,513.28	\$ 54,866,387.15
Suma		\$ 23,450,513.28	\$ 54,866,387.15

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2019, este rubro refleja un monto de \$ 348,921,816.00 el cual representa el 3.2 por ciento del total del activo no circulante y corresponde a la regularización presupuestal y contable efectuada en años anteriores, correspondientes al Fondo de Aportación Múltiple Fideicomiso Infraestructura Básica, Media y Superior 2016, que se emplearon en el programa "Escuelas al Cien", para la construcción y rehabilitación de escuelas en diversas localidades del Estado de Chiapas.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 3 de 29

Fecha: 24/10/2019

CONCEPTO	2019	2018
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Fideicomisos para Financiamiento de Obras	\$ 348,921,816.00	\$ 348,921,816.00
Suma	\$ 348,921,816.00	\$ 348,921,816.00

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo refleja un monto de \$ 45,497,964.99 el cual representa el 0.4 por ciento del total del activo no circulante, que corresponden a traspasos de recursos entre cuentas bancarias propias, que se efectuaron para dar suficiencia financiera para cubrir los compromisos de pagos de sueldos y salarios de programas de ejercicios anteriores y del año actual, denominados INIFECH Indirectos Recursos Ajenos 2014 e INIFECH Fortalecimiento al Proceso de control de Obras de los ejercicios 2014, 2015 y 2016, además, del programa Acompañamiento a la Integración, Ejecución y Apoyo a los programas de Infraestructura Física Educativa 2019, los cuales, se encuentran pendientes de regularizar; de igual forma, se conforma por traspasos para reintegros a la Tesorería del Estado y reintegros a la Federación; actualmente se continúan realizando las gestiones pertinentes para su regularización según los casos que sean susceptibles.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 45,497,964.99	\$ 44,109,901.76
Suma		\$ 45,497,964.99	\$ 44,109,901.76

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Otros documentos por Cobrar a Largo Plazo			
Entregas en Efectivo	> 365	\$ 8,493,040.38	\$ 8,493,040.38
Préstamos	> 365	37,004,924.61	35,616,861.38
Suma		\$ 45,497,964.99	\$ 44,109,901.76



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 4 de 29

Fecha: 24/10/2019

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro representa los bienes inmuebles que son parte del activo del Instituto como son:

Terrenos y Edificios no Habitacionales, los cuales son patrimonio propio, adquiridos a través de una donación y donde actualmente están situadas las oficinas operativas de la Entidad.

Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y Construcciones en proceso en Bienes Propios, representan el valor de las obras de Infraestructura Física Educativa construidas y/o rehabilitadas por los contratistas, efectuadas en ejercicios anteriores y en el periodo actual, estos bienes son patrimonio del Estado del sector educativo, se realizan a través de licitaciones, adjudicaciones directas y/o por expropiación, corresponden a la inversión pública de recursos federales y estatales autorizados por la Secretaría de Hacienda; al 30 de septiembre de 2019 el saldo de este rubro asciende a \$ 9,616,771,898.75 y representa el 89.8 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2019	2018
Terrenos	\$ 26,784,000.00	0
Edificios no Habitacionales	11,800,000.00	11,800,000.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,312,331,868.27	1,312,331,868.27
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,265,856,030.48	8,128,207,586.29
Suma	\$ 9,616,771,898.75	\$ 9,452,339,454.56

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles adquiridos por el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, para el equipamiento de mobiliario, equipo de administración, bienes informáticos y herramientas a los diversos planteles educativos del Estado y de la propia Entidad para el desempeño de sus actividades, también, está integrado por vehículos oficiales, los cuales, son utilizados para el traslado del personal operativo con fines laborales, de igual forma, utilizados para realizar las supervisiones de obras dentro y fuera de la localidad.

Estos bienes fueron adquiridos con recursos presupuestales, recursos ajenos e ingresos propios y en algunos casos extraordinarios los bienes fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos de ejercicios anteriores, los cuales, aún se encuentran en condiciones óptimas para su uso, al 30 de septiembre de 2019, este rubro asciende a \$ 134,921,815.21 que representa el 1.2 por ciento del activo no circulante.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 5 de 29

Fecha: 24/10/2019

CONCEPTO	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 30,426,726.89	\$ 30,426,726.89
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	793,116.02	793,116.02
Vehículos y Equipo de Transporte	13,626,758.84	13,626,758.84
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	90,075,213.46	90,075,213.46
Suma	\$ 134,921,815.21	\$ 134,921,815.21

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, como son: licencias de software, que fueron instalados en los equipos de cómputo para el funcionamiento del sistema informático de la Entidad, mismos que, fueron adquiridos con ingresos propios de ejercicios anteriores, al 30 de septiembre de 2019 refleja un saldo total de \$ 7,792.88.

CONCEPTO	2019	2018
Licencias	\$ 7,792.88	\$ 7,792.88
Suma	\$ 7,792.88	\$ 7,792.88

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes muebles e inmuebles que son patrimonio propio, para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas vigentes, al 30 de septiembre de 2019 asciende a un monto total de \$ 649,714.70

CONCEPTO	2019	2018
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (258,499.11)	0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(391,215.59)	(\$ 391,215.59)
Suma	(\$ 649,714.70)	(\$ 391,215.59)

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 1,553,759.37	0	\$ (391,216.59)	10 y 33.3 %
Suma	\$ 1,553,759.37	0	\$ (391,216.59)	



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 6 de 29

Fecha: 24/10/2019

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Bienes Inmuebles	\$ 11,800,000.00	\$ (258,499.11)	\$ (258,499.11)	10 y 33.3 %
Suma	\$ 11,800,000.00	\$ (258,499.11)	\$ (258,499.11)	

Activos Diferidos

Al 30 de septiembre de 2019, este rubro refleja un monto de \$ 555,050,012.54 el cual representa el 5.1 por ciento del total del activo no circulante, el saldo de este rubro se integra por los recursos otorgados para estudio y evaluación de suelo para la ejecución de obras efectuadas en ejercicios anteriores, también, por anticipos de obras otorgados a contratistas de ejercicios anteriores que no fueron amortizados y que se encuentran pendientes de regularizar; de igual forma, por las operaciones financieras efectuadas de ejercicios anteriores y del periodo que se informa, las cuales están en proceso de regularización presupuestal y contable, estas operaciones incluyen principalmente: pagos de sueldos, proveedores, contratistas y otros servicios; actualmente, se continúan realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización sobre los casos susceptibles de depuración.

CONCEPTO	2019	2018
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00
Anticipos a Largo Plazo	\$ 230,255,949.69	\$ 230,255,949.69
Otros Activos Diferidos	\$ 324,394,062.85	\$ 303,463,878.59
Suma	\$ 555,050,012.54	\$ 534,119,828.28

CONCEPTO	2019	2018
Otros Activos Diferidos		
Ingresos Estatales	\$ 59,070,904.20	\$ 56,102,642.18
Fondo General de Participaciones	6,734,939.45	0
Otros Subsidios	5,698,559.54	5,861,834.41
Fondo Regional	2,874,972.62	3,003,171.15
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	231,938,644.58	220,420,188.39
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,396,819.13	1,396,819.13
Fideicomisos para la Infraestructura en los Estados	615,243.51	615,243.51
Financiamientos y Empréstitos	11,933,282.03	11,933,282.03

[Handwritten signatures and marks]



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 7 de 29

Fecha: 24/10/2019

Impuesto a la Venta Final de Gasolinas y Diésel	1,951,116.31	1,951,116.31
Otros Convenios	1,391,018.28	1,391,018.28
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	723,563.20	723,563.20
PEMEX	65,000.00	65,000.00
Suma	\$ 324,394,062.85	\$ 303,463,878.59

Otros Activos no Circulantes

Al 30 de septiembre de 2019 este rubro refleja un saldo de \$ 2,844,131.77 se encuentra integrado por bienes en comodato otorgados a comunidades rurales en ejercicios anteriores, estos bienes están conformados por Vehículos y Equipo de Transporte, adaptados para ser utilizados como aulas didácticas móviles.

CONCEPTO	2019	2018
Bienes en Comodato		
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 2,844,131.77	\$ 2,844,131.77
Suma	\$ 2,844,131.77	\$ 2,844,131.77

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de septiembre de 2019, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2019, este rubro asciende a \$ 44,354,484.41 el cual representa el 37.8 por ciento del total del pasivo circulante, integrado por pasivos de ejercicios anteriores por conceptos de servicios personales, sueldos y otras prestaciones salariales devengadas, de igual manera, integra pasivos a contratistas por obras públicas y de proveedores por bienes de consumo y servicios de ejercicios anteriores, los cuales, se encuentran en proceso de regularización y/o cancelación en base a lo establecido en la normatividad contable vigente.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 8 de 29

Fecha: 24/10/2019

Aunado a lo anterior, también se integran las retenciones de obras, impuestos y otras contribuciones estatales y federales a favor de terceros de ejercicios anteriores y del periodo actual, las cuales, se originaron por los pasivos que se mencionan en el párrafo anterior, y que también se encuentran pendientes de depuración y/o cancelación.

Así mismo, se encuentran integradas otras cuentas por pagar, que se derivan de registros de anticipos de ministración de años anteriores, de rendimientos generados en las cuentas bancarias que administra la Entidad y de otros depósitos por conceptos de auditorías practicadas a la Entidad, pendientes de reintegrar a la Tesorería.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 203,455.04	\$ 203,455.04
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	32,063.79	28,150.99
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	8,480,663.85	158,489.58
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	16,921,219.12	19,419,233.95
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	18,717,082.61	30,979,685.88
	Suma	\$ 44,354,484.41	\$ 50,789,015.44

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

Al 30 de septiembre de 2019 este rubro asciende a \$ 3,276,971.64 que representa el 2.3 por ciento del total del pasivo circulante y corresponden principalmente a obligaciones con recursos ajenos de ejercicios anteriores y del periodo actual, se integra por los fondos disponibles en las cuentas bancarias que administra la Entidad, para cubrir los compromisos de pagos que se deriven como son; sueldos y salarios, bienes y servicios de proveedores y contratistas por obras públicas, de igual manera, retenciones y contribuciones a favor de terceros, así como, de otras obligaciones.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Fondos en Administración a Corto Plazo			
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No	Acreedora	\$ 15,292.55	\$ 15,292.55

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 9 de 29

Fecha: 24/10/2019

Financieros

Obligaciones con Recursos Ajenos	Acreeedora	3,261,679.09	941,035.05
	Suma	\$ 3,276,971.64	\$ 956,327.60

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro al 30 de septiembre de 2019, asciende a \$ 91,728,184.78 el cual representa el 65.8 por ciento del total del pasivo circulante, se integra por los depósitos de recursos federales transferidos por la Tesorería a la Entidad durante el ejercicio actual, los cuales, se encuentran pendientes de regularizar a través de órdenes de ministración.

CONCEPTO	2019	2018
Otros Pasivos Circulantes		
Fondos Federales	\$ 91,728,184.78	\$ 2,987,117.55
Por Abonos Bancarios por Aclarar	0	1,188,592.61
Suma	\$ 91,728,184.78	\$ 4,175,710.16

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2019, este rubro asciende a \$ 19,490,211.00 el cual representa el 18.9 por ciento del total del pasivo no circulante, se integra por pasivos devengados presupuestalmente de ejercicios anteriores, por conceptos de estimaciones de obras, adquisiciones de bienes y prestaciones de servicios, los cuales, se encuentran pendientes de regularización y/o cancelación presupuestal y contable.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 1,994,626.98	\$ 2,670,043.81
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	17,495,584.02	17,495,584.02
Suma		\$ 19,490,211.00	\$ 20,165,627.83



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 10 de 29

Fecha: 24/10/2019

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende a un monto de \$ 48,190,015.30 que representa el 46.9 por ciento del total del pasivo no circulante, está integrado por rendimientos bancarios de recursos federales transferidos, que están pendientes de reintegrar a la Federación, así como, de abonos bancarios por aclarar de ejercicios anteriores, los cuales se encuentran en proceso de análisis para su depuración y/o cancelación.

De igual manera, corresponde a anticipos de ministración otorgados a la Entidad de ejercicios anteriores, para solventar las obligaciones y compromisos financieros que se efectuaron durante los ejercicios de su gestión, también, este rubro integra los intereses mensuales generados en las cuentas bancarias propias que administra la Entidad, además de otros depósitos y reintegros por conceptos de auditorías practicadas que se encuentran pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos a Largo Plazo			
Otros Pasivos	> 365	\$ 2,987,117.55	0
Abonos Bancarios por Aclarar	> 365	1,188,593.61	0
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Préstamos Recibidos a Largo Plazo	> 365	11,368,214.39	0
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	> 365	32,646,089.75	0
	Suma	\$ 48,190,015.30	0

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

Este rubro asciende a \$ 34,958,706.74 que representa el 34 por ciento del total del pasivo no circulante, se integra principalmente por las obligaciones con recursos ajenos que administra la Entidad, para solventar los compromisos de pago a contratistas por ejecución o rehabilitación de obras de infraestructura física educativa derivados de convenios de los niveles básico, medio y superior, además de las retenciones de obras a favor de terceros como son, 2% Impuestos sobre Nóminas, 1% Obras y Servicios de Beneficio Social, 5% Inspección y Vigilancia, 0.3% Aportación al I.C.I.C.; así como, de otras contribuciones del periodo que se informa y de ejercicios anteriores, además de otros gastos menores por la adquisición de bienes y servicios a terceros.

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 11 de 29

Fecha: 24/10/2019

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Fondos en Administración a Largo Plazo			
Otros Fondos a Largo Plazo			
Obligaciones con Ingresos Propios	Acreedora	\$ 205,944.62	\$ 205,944.62
Obligaciones con Recursos Ajenos	Acreedora	31,144,322.93	18,360,326.42
Otras Obligaciones	Acreedora	3,608,439.19	3,608,439.19
	Suma	\$ 34,958,706.74	\$ 22,174,710.23

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, sin considerar la inversión física en Infraestructura y Construcciones en Proceso, de esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 321,886,913.90

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos no tributarios conformado por el rubro de Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Organismos Descentralizados se conforman por depósitos de contratistas por concepto del 2% de Certificación al Padrón de Contratistas; los cuales se utilizan para cubrir pagos de adquisición de productos, servicios, viáticos y otros gastos menores, de igual manera, por Otros Ingresos y Beneficios Varios que corresponden a depósitos por apertura de las cuentas bancarias y de Otros Ingresos de Ejercicios anteriores integrado por reintegros de viáticos y bonificaciones de comisiones bancarias.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Ingresos de Gestión			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	Acreedora	1,958,477.96	6,937,846.66
	Suma	\$ 1,958,477.96	\$ 6,937,846.66



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 12 de 29

Fecha: 24/10/2019

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Al 30 de septiembre de 2019, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	Acreedora	\$ 347,390,385.75	\$ 1,304,958,640.23
	Suma	\$ 347,390,385.75	\$ 1,304,958,640.23

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias, así como, por diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por apertura de cuentas bancarias, por reintegro de viáticos, depósitos en efectivo, entre otros.

CONCEPTO	NATURALEZA	2019	2018
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	13,791.46	29,151.12
	Suma	\$ 13,791.46	\$ 29,151.12
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 349,362,655.17	\$ 1,311,925,638.01



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 13 de 29

Fecha: 24/10/2019

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

CONCEPTO	2019	2018
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 19,803,362.87	\$ 34,645,987.97
Materiales y Suministros	191,321.68	249,395.96
Servicios Generales	6,524,783.38	88,357,971.05
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	0	750,847.14
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$ 258,499.11	\$ 391,215.59
Otros Gastos	697,774.23	\$ 8,775,452.08
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 27,475,741.27	\$ 133,170,869.79

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 19,803,362.87 correspondiente a pagos de sueldos y salarios, compensaciones e incentivos del personal que labora en el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, así como, el importe de \$ 6,524,783.38 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de septiembre de 2019.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, representan una variación significativa la cual es menor en relación al ejercicio anterior, debido a que integran únicamente gastos ejercidos al 30 de septiembre de 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 14 de 29

Fecha: 24/10/2019

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre de 2019, el cual asciende a \$321,886,913.90

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 10,840,849,877.46

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 339,697,705.87

CONCEPTO	2019	2018
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 321,886,913.90	\$ 1,178,754,768.22
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,840,849,877.46	9,644,284,317.27
Suma	\$ 11,162,736,791.36	\$ 10,823,039,085.49

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 321,886,913.90 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 321,886,913.90	\$ 1,178,754,768.22
Suma		\$ 321,886,913.90	\$ 1,178,754,768.22

[Handwritten signatures and marks]



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 15 de 29

Fecha: 24/10/2019

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro corresponde principalmente por saldos de años anteriores y por el traspaso del saldo del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; así como, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por conceptos de: Decrementos, transferencias de obras terminadas, transferencias de bienes muebles a otras dependencias u organismos públicos, bienes adquiridos con recursos ajenos, reintegros de años anteriores por concepto de Refrendos y Economías de Proyecto de Inversión, reintegros de recursos a la Tesorería de la Federación, bajas de bienes y depuración de saldos.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado	Traspaso de	\$ 10,840,849,877.46	\$ 9,644,284,317.27
Resultados de Ejercicios Anteriores	Saldos, Transferencias, Bajas, Incrementos de Bienes, Reintegros de años anteriores y Depuración Contable.		
	Suma	\$ 10,840,849,877.46	\$ 9,644,284,317.27

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

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

CONCEPTO	2019	2018
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 286,401,374.54	\$ 2,204,666.69
Fondos con Afectación Específica	391,517,759.97	347,355,898.04
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 677,919,134.51	\$ 349,560,564.73

Al 30 de septiembre de 2019, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 16 de 29

Fecha: 24/10/2019

CONCEPTO	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 320,930,640.56	\$ 1,187,921,435.89
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Depreciación de Bienes Inmuebles	258,499.11	0
Depreciación de Bienes Muebles	0	391,215.59
Gastos de Ejercicios Anteriores	0	3,535,470.95
Otros Gastos Varios	697,774.23	5,239,981.13
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 321,886,913.90	\$ 1,178,754,768.22

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Pesos)**

Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 347,390,385.75
Más Ingresos Contables no Presupuestarios	1,972,269.42
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	13,791.46
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	1,958,477.96
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	0
Productos de Capital	
Aprovechamientos de Capital	
Ingresos Derivados de Financiamiento	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	
Total de Ingresos Contables	\$ 349,362,655.17



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 17 de 29

Fecha: 24/10/2019

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Pesos)**

Total de Egresos Presupuestarios	\$ 164,167,912.12
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	137,648,444.19
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes Propios	137,648,444.19
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales no Contables	
Más Gastos Contables No Presupuestarios	956,273.34
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	258,499.11
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros gastos	697,774.23
Otros Gastos Contables no Presupuestales	
Total de Gastos Contables	\$ 27,475,741.27

[Handwritten signatures and marks]



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 18 de 29

Fecha: 24/10/2019

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Al 30 de septiembre de 2019, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja las Fianzas de Anticipo y Cumplimiento del contrato de vicios ocultos de la ejecución de la obra pública al 30 de septiembre de 2019:

CONCEPTO	2019
Cuentas de Orden Contables	
Contables	\$ 69,926,416.03
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	69,926,416.03
Juicios	
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes Concesionados o en Comodato	
Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia	

CONCEPTO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Avales y Garantías			
Fianzas Otorgadas para Respaldo de	\$ 69,926,416.03	0%	365
Obligaciones no Fiscales del Gobierno			

Suma \$ 69,926,416.03



- **Presupuestarias:**

◦ **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas. (No Aplica)

◦ **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el total del presupuesto del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas.

CONCEPTO	2019
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	745,723,656.83
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	30,665,546.22
Presupuesto de Egresos por Ejercer	581,555,744.71
Presupuesto de Egresos Comprometido	12,705.02
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	12,835,432.55
Presupuesto de Egresos Pagado	151,332,479.57



NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas; es un organismo descentralizado, sectorizado a la Secretaría de Educación, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica y de gestión para dar cumplimiento de sus objetivos, de conformidad a lo establecido mediante decreto No. 196 publicado en el Periódico Oficial No. 097, Tomo III, de fecha 05 de junio de 2008 y Dictamen Técnico No. SA/SUBADAT/DDA/238/2008 de fecha 07 de agosto de 2008 emitida por extinta Secretaría de Administración.

El Instituto es la instancia facultada para fungir como un organismo con capacidad normativa, de consultoría de la calidad de la Infraestructura Física Educativa del Estado y de construcción, en términos de su Decreto de Creación, la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, su reglamento y demás disposiciones aplicables y desempeñarse como una instancia asesora en materia de prevención y atención de daños ocasionados por desastres naturales, tecnológicos o humanos en el sector educativo estatal, de conformidad con los objetivos, metas y lineamientos que determine el titular del poder ejecutivo.

MISIÓN

Ser el organismo público responsable de programar, proyectar, construir, mantener, equipar, rehabilitar, reforzar, reconstruir, reubicar, reconvertir y certificar los espacios destinados a la educación que imparte el Estado; actuando con eficiencia, eficacia, calidad, honradez y compromiso, apeguándose a las disposiciones legales y lineamientos normativos; así como cumplir en tiempo y forma con las metas de los programas de inversión de las instituciones del sector educativo.

VISIÓN

Consolidarse como un organismo vanguardista y de prestigio en el ámbito educativo, que contribuya al desarrollo y fortalecimiento del Estado de Chiapas, al proveer de más y mejores espacios de Infraestructura Física, logrando con ello elevar el nivel educativo en el Estado.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.



3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas; fue creado mediante decreto No. 196 publicado en el Periódico Oficial No. 097, Tomo III, de fecha 05 de junio de 2008 y Dictamen Técnico No. SA/SUBADAT/DDA/238/2008 de fecha 07 de agosto de 2008 emitida por la extinta Secretaría de Administración.

El Comité de Construcción de Escuelas fue un organismo descentralizado de la Administración Pública del Estado de Chiapas, creada en el decreto número 281 publicado en el periódico oficial del Estado número 030 del jueves 28 de Mayo de 1998 con el nombre de "Comité Administrador de Programas Estatales de Construcción de Escuelas", modificado con fecha 08 de Diciembre del 2000 mediante decreto número 10 para quedar como "Comité de Construcción de Escuelas".

El Comité de Construcción de Escuelas (COCOES), mediante Decreto número 327 publicado en el Periódico Oficial número 062 de fecha 21 de Noviembre del 2007, se extinguió; lo anterior, con fundamento en el artículo cuarto transitorio de la normatividad anteriormente señalada.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas; también se emitió el reglamento interior de dicho Instituto; el cual muestra la nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de sus áreas administrativas.

Con Dictamen Técnico No. SH/SUBA/DGRH/DEO/144/2009, se autoriza el cambio de adscripción del Departamento de Certificación de la Dirección de Planeación y Programación a la Dirección de Proyectos del Instituto.

A través de Dictamen Técnico No. SH/SUBA/DGRH/DEO/288/2009, se autoriza el cambio de denominación del Departamento de Licitaciones y Concursos; el Departamento de Estimaciones a Departamento de Contratos y Estimaciones de la Dirección de Ingeniería de Costos del Instituto.

Finalmente, con Dictamen Técnico No. SH/SUBA/DGRH/DEO/296/2010, se autoriza la creación del órgano administrativo denominado Comisaría y 2 plazas de personal de confianza para el puesto de Comisario Público y Comisario Público Suplente del Instituto.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, es responsable de elevar la calidad, cantidad y cobertura de los inmuebles e instalaciones del sistema educativo estatal, que permitan disminuir los rezagos en esta materia.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 22 de 29

Fecha: 24/10/2019

b) Principal Actividad

- Emitir normas y especificaciones técnicas para la elaboración de estudios, proyectos, obras e instalaciones; participamos en la elaboración de normas oficiales mexicanas y proponemos su emisión y difusión, en materia de construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión y habilitación de los inmuebles e instalaciones destinados al servicio del sistema educativo estatal.
- Crear y actualizar un sistema de información del estado físico de las instalaciones que forman la Infraestructura Física Educativa en el Estado, en colaboración y coordinación con las autoridades Federales, Locales y Municipales, a través de los mecanismos legales correspondientes.
- Formular y proponer programas de inversión para la construcción, equipamiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reubicación y reconversión de los espacios destinados a la educación que imparta el Estado, de acuerdo con las disposiciones presupuestarias, así como realizar la supervisión de la obra, de conformidad con las normas y especificaciones técnicas que se emita para tal efecto.
- Ejercer el presupuesto que el Gobierno Federal, asigne a la construcción de las obras de la infraestructura educativa de la Entidad, a través de las instancias competentes; así como, las aportaciones que para el mismo objeto, efectúe el Estado, los municipios de la Entidad, los sectores social y privado y demás ingresos, atendiendo criterios de necesidad, equidad, racionalidad y eficiencia; apegándose a los lineamiento del Programa Nacional de Certificación de la Infraestructura Física Educativa, cumpliendo con los requisitos que éste determine.
- Elaborar proyectos ejecutivos en materia de Infraestructura Física Educativa en el Estado, de acuerdo a las normas y especificaciones técnicas emitidas para tal fin; revisamos, validamos y certificamos proyectos ejecutivos para la construcción de espacios destinados a la educación pública en general y prestamos servicios técnicos especializados en materia de edificación, relacionados con la Infraestructura Física Educativa en el Estado.
- Promover la obtención de financiamiento alterno para la construcción, mantenimiento, equipamiento, habilitación, rehabilitación y reforzamiento de los inmuebles e instalaciones destinados al servicio de la educación que imparta el Estado; así como la participación social en la planeación, construcción y mantenimiento de los espacios educativos, en coordinación con las autoridades correspondientes.
- Impartir capacitación, consultoría y asistencia técnica, servicios de asesoría a los organismos, entidades, instituciones o personas que lo requieran, en materia de elaboración de proyectos, ejecución, supervisión y normatividad de la Infraestructura Física Educativa en el Estado, así como para determinar los mejores esquemas u opciones de seguridad de la misma.
- Realizar acciones de seguimiento técnico y administrativo de los diversos programas aplicables a la Infraestructura Física Educativa en el Estado y participamos en coordinación con las instancias correspondientes en la planeación, programación y seguimiento técnico de los recursos autorizados para la ejecución de proyectos de inversión en Infraestructura Física Educativa en el Estado.
- Construir, equipar, dar mantenimiento, rehabilitar, reforzar, construir y habilitar las instalaciones de Infraestructura Física Educativa en el Estado, evitando para ello destinar recursos de índole Federal, Estatal o Municipal en instituciones educativas privadas.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 23 de 29

Fecha: 24/10/2019

- Desarrollar programas de investigación y desarrollo en materia de Infraestructura Física Educativa de nuevos sistemas constructivos y proyectos arquitectónicos; diseño de mobiliario y equipo, así como la incorporación de técnicas y materiales de vanguardia y tradicionales, ecológicos, regionales, económicos y de seguridad; así también, celebrar convenios de investigación, desarrollo e intercambio de tecnología en materia de Infraestructura Física Educativa con organismos e instituciones académicas estatales, nacionales e internacionales.
- Realizar y promover investigaciones sobre avances pedagógicos, tecnológicos y educativos que contribuyan a contar con una Infraestructura Educativa de calidad, permitiendo la seguridad y condiciones óptimas de acuerdo a su contexto; así como coordinamos las actividades derivadas de la prevención y atención de daños causados a la Infraestructura Física Educativa del Estado por desastres naturales, tecnológicos o humanos, en los términos señalados por el Decreto de Creación.
- Vincular y coordinar los esfuerzos de los organismos sociales del sector privado que desarrollen proyectos relacionados con la Infraestructura Física Educativa en el Estado, en los términos establecidos por la legislación aplicable; así mismo, obtener ingresos propios por servicios remunerados, conforme al objeto señalado en el Decreto de Creación y administrar su patrimonio.

c) Ejercicio Fiscal

2019

d) Régimen Jurídico

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria en el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos, cuya actividad económica es la Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios y sus obligaciones son las siguientes:

- ▶ Presentar declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- ▶ Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- ▶ Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
- ▶ Declaración informativa mensual de operaciones con terceros de IVA
- ▶ Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales.
- ▶ Entero de retención de ISR por servicios profesionales. Mensual
- ▶ Entero mensual de retenciones de ISR por arrendamiento
- ▶ Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- ▶ Informativa anual del subsidio para el empleo.

Handwritten mark

Handwritten signature

Handwritten mark



e) Consideraciones Fiscales del Ente

El Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, se encuentra en el supuesto que establece la LISR, título III del régimen de personas morales con fines no lucrativos en el artículo 79 párrafo XXIV, así también, es indispensable que los entes públicos cumplan con sus obligaciones fiscales de retención y entero del ISR, así como de expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por salarios, en términos de lo dispuesto en los artículos 29 y 29-A del Codigo Fiscal de la Federación, 27 fracción V, 96 y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, que además de lo anterior, tiene otras obligaciones como son:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

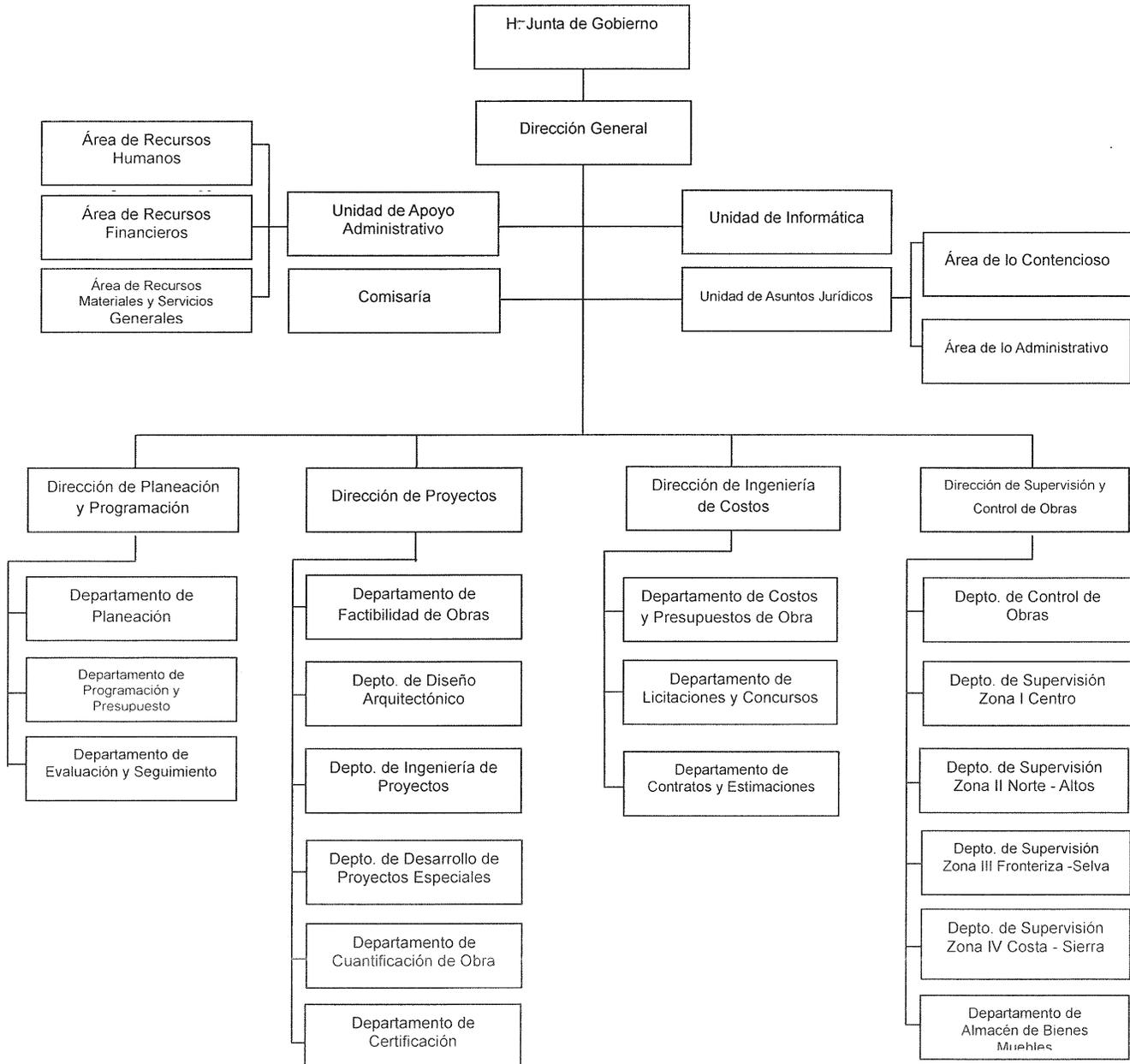


GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

f) Estructura Organizacional Básica



[Handwritten signatures and initials]



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 26 de 29

Fecha: 24/10/2019

g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables. Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 27 de 29

Fecha: 24/10/2019

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación positiva de \$ 483,434,888.48 el cual es menor en comparación al ejercicio 2018.

La variación que representa el activo, se integra de la siguiente manera:

- a) El rubro Efectivo y Equivalentes, presenta una variación positiva de \$ 328,358,569.78 se debe a los depósitos de recursos federales y estatales a la Entidad durante el periodo actual, así como los saldos de Fondos con Afectación Específica que se encuentran disponibles en la Tesorería.
- b) El rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, presenta una variación negativa de \$31,415,873.87 debido a la liberación de recursos del programa INIFECH Certificado de Infraestructura Educativa de Chiapas del ejercicio 2018, los cuales, se encontraban embargados por orden Judicial proveniente del Tribunal Superior de Justicia del Estado, así como, de la regularización presupuestal de órdenes de Ministración del ejercicio 2019
- c) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, presenta una variación positiva de \$1,388,063.23 debido al traspaso de recursos entre cuentas bancarias propias para suficiencia para el pago de sueldos a personal de contrato del ejercicio 2019.
- d) En el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, presenta una variación positiva de \$ 164,432,444.19 se debe a la actualización del valor en libros derivado del avalúo catastral practicado al bien inmueble (terrenos), en el cual, están situadas las oficinas operativas de la Entidad, así como, por la comprobación presupuestaria en la fase de devengado que corresponden a Obras en Proceso del ejercicio 2019.
- e) El rubro Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, presenta una variación negativa de \$ 258,499.11 debido a la depreciación aplicada al edificio en el cual se llevan a cabo las actividades operativas de la misma Entidad.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 28 de 29

Fecha: 24/10/2019

- f) El rubro Activos Diferidos, presenta una variación positiva de \$ 20,930,184.26 se debe al registro de operaciones financieras del periodo que se informa, los cuales, se encuentran registrados transitoriamente en la cuenta 1279 Otros Activos Diferidos para la integración de la disponibilidad financiera de la Entidad y que se encuentran pendientes de regularización presupuestal y contable.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	10,921,300,476.75	1,508,797,705.25	1,025,362,816.77	11,404,735,365.23	483,434,888.48
Activo Circulante	404,426,951.88	1,301,218,090.32	1,004,275,394.41	701,369,647.79	296,942,695.91
Efectivo y Equivalentes	349,560,564.73	1,291,828,718.75	963,470,148.97	677,919,134.51	328,358,569.78
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	54,866,387.15	9,389,371.57	40,805,245.44	23,450,513.28	(31,415,873.87)
Activo No Circulante	10,516,873,524.87	207,579,614.93	21,087,422.36	10,703,365,717.44	186,492,192.57
Inversiones Financieras a Largo Plazo	348,921,816.00			348,921,816.00	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	44,109,901.76	1,388,063.23		45,497,964.99	1,388,063.23
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,452,339,454.56	166,826,684.84	2,394,240.65	9,616,771,898.75	164,432,444.19
Bienes Muebles	134,921,815.21			134,921,815.21	
Activos Intangibles	7,792.88			7,792.88	
Depreciación, Deterioro, Amortización Acumulada de Bienes	(391,215.59)		258,499.11	(649,714.70)	(258,499.11)
Activos Diferidos	534,119,828.28	39,364,866.86	18,434,682.60	555,050,012.54	20,930,184.26
Otros Activos no Circulantes	2,844,131.77			2,844,131.77	

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

(No Aplica)

[Handwritten signatures and initials]



12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- **Manual de Procedimientos**: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**: Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- **Normatividad Contable**: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- **Normas Presupuestarias**: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”