

INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 1 de 28

Fecha: 26/10/2021

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de la Amortización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre 2021, con los siguientes apartados:

Notas de Desglose

NOTAS DE DESGLOSE NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el Estado de Situación Financiera se muestra la posición financiera del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, se encuentran valuados y elaborados acorde a 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 está conformado por los distintos fondos, valores, derechos y bienes determinados en términos monetarios, con los cuales dispone el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas para la ejecución de su funcionamiento operativo y la prestación de servicios públicos, como se integra a continuación:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

Este rubro presenta un saldo de \$ 596,570,557.45 con corte al 30 de septiembre del 2021, el cual corresponde a un 66.1 por ciento del total del Activo Circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago a diversos proveedores y contratistas, derivado de adquisiciones de bienes, prestaciones de servicio y estimaciones por obra pública, así como para el pago de servicios personales y de obligaciones fiscales por conceptos de impuestos, retenciones y otras contribuciones; también, para cubrir gastos menores y emergentes para la operatividad del Instituto.

CONCEPTO	2021	2020
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 229,470,219.68	\$ 435,943,047.11
Fondos con Afectación Específica	\$ 349,107,553.30	\$ 348,346,576.14
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$ 17,992,784.47	\$ 4,675,924.26
Suma	\$ 596 570 557 45	\$ 788 965 547 51





INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 2 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	2021	2020
Fondo General de Participaciones	\$ 3,284,665.52	\$ 3,924,233.39
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel	\$ 564,938.86	\$ 565,747.15
Ingresos Estatales	\$ 205,347,459.59	\$ 205,347,459.59
Fondo de Aportación Múltiple FAM	\$ 12,864,451.37	\$ 11,285,905.50
Otros Subsidios	\$122,485,608.05	\$ 122,485,608.05
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
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	\$ 185,706.93	\$ 377,652.02
Otros Incentivos Económicos	\$14,752.54	\$0.00
	==	
Suma	\$ 349,107,553.30	\$ 348,346,576.14

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

Este rubro asciende a un monto de \$20,805,701.43 con corte al 30 de septiembre del 2021, y representa el 2.3 por ciento del total del Activo Circulante, se encuentra integrado por los bienes muebles que fueron adquiridos en ejercicios anteriores con el propósito de equipar a los diversos planteles educativos de los distintos niveles del Estado; actualmente se encuentra en proceso de análisis para determinar los procesos para su regularización y depuración.

CONCEPTO	2021	2020
Almacenes		
Almacenes de materiales y Suministros de Consumo	\$ 20,805,701.43	\$ 20,805,701.43
Suma	\$ 20,805,701.43	\$ 20,805,701.43

Otros Activos Circulantes

Este rubro presenta un saldo de \$ 284,136,037.03, al 30 de septiembre del 2021, el cual representa el 31.5 por ciento del total del Activo Circulante, que corresponde a las erogaciones financieras efectuadas por el Instituto, derivado de la ejecución de obras durante el Ejercicio anterior y actual del programa Fam Fideicomiso Escuelas al Cien, consistente en Construcción y Rehabilitación de diversos planteles educativos del Estado de Chiapas.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 3 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020 — —
Adquisición con fondos de terceros	≤ 365	\$ 284,136,037.03	\$ 183,040,321.40
	Suma	\$ 284,136,037.03	\$ 183,040,321.40

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Con corte al 30 de septiembre del 2021, este rubro refleja un monto de \$ 348,921,816.00 el cual representa el 2.8 por ciento del total del Activo No Circulante y corresponde a la regularización presupuestal y contable de ejercicios anteriores del Fideicomiso del Fondo de Aportación Múltiple Infraestructura Básica, Media y Superior del ejercicio 2016, que se empleó en el programa "Escuelas al Cien", para la construcción y rehabilitación de escuelas en diversas localidades del Estado de Chiapas.

CONCEPTO		2021	2020
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análo	gos		
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 \$ 62,724,364.75 el cual representa el 0.5 por ciento del total del activo no circulante, que corresponden a traspasos de recursos entre cuentas bancarias del Instituto. efectuados para dar suficiencia financiera para cubrir los compromisos de pagos de sueldos y salarios al personal de contrato eventual de programas de ejercicios anteriores denominados, INIFECH Indirectos Recursos Ajenos 2014, INIFECH Fortalecimiento al Proceso de Control de Obras durante los ejercicios 2014, 2015, 2016 y 2017 e INIFECH Supervisión de Escuelas al Cien del ejercicio 2017.

Además, del programa de Acompañamiento a la Integración, Ejecución y Apoyo a los programas de Infraestructura Física Educativa del ejercicio 2020, 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 y/o cancelación según los casos que sean susceptibles.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA

DEL ESTADO DE CHIAPAS · SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 4 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 62,724,364.75	\$ 62,724,364.75
	Suma	\$ 62,724,364.75	\$ 62,724,364.75

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Otros documentos por Cobra Largo Plazo	r a		
Entregas en Efectivo	> 365	8,493,040.38	8,493,040.38
Préstamos	> 365	54,231,324.37	54,231,324.37

Suma \$ 62,724,364.75 \$ 62,724,364.75

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro está conformado por los bienes inmuebles que son parte del activo del Instituto tales como:

Terrenos y Edificios no Habitacionales, es el patrimonio propio del Instituto, el cual fue adquirido a través de donación y en donde actualmente se ubican las oficinas operativas del mismo.

Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y Construcciones en Proceso en Bienes Propios, representan el monto de construcción y/o rehabilitación de las obras de Infraestructura Física Educativa, cuya ejecución ha sido efectuada en ejercicios anteriores y durante el ejercicio actual.

Estos bienes inmuebles son patrimonio del Estado del sector educativo, corresponden a la inversión pública de recursos federales y estatales autorizados por la Secretaría de Hacienda, se realizan a través de licitaciones, adjudicaciones directas y/o por expropiación; al 30 de septiembre del 2021 el saldo de este rubro asciende a \$ 11,421,659,899.28 y representa el 91.9 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
Terrenos	\$ 26,784,000.00	\$ 26,784,000.00
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	\$ 10,070,744,031.01	\$ 9,525,438,205.38
Suma	\$ 11.421.659.899.28	\$ 10.876.354.073.65







NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 5 de 28

Fecha: 26/10/2021

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 de la Entidad, para el desempeño de sus funciones; también, está integrado por vehículos oficiales, los cuales, son utilizados para el traslado del personal operativo con la finalidad de cumplir con sus actividades laborales, de igual forma, son utilizados para realizar las supervisiones de obras en el Estado.

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 del 2021, este rubro presenta un saldo de \$ 15,229,759.38 y representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 4,370,397.34	\$ 4,272,526.10
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 757,523.52	\$ 793,116.02
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 9,749,654.91	\$ 10,918,123.91
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 352,183.61	\$ 373,727.71
Suma	\$ 15,229,759.38	\$ 16,357,493.74



Activos Intangibles

Este rubro representa el monto de 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 del 2021 refleja un saldo de \$ 0, esto debido a su depuración según Acta del Grupo de Trabajo Interno para la Depuración y Cancelación de Saldos con base en la normatividad contable y patrimonial vigente.

	CONCEPTO	20	21	2020
Licencias			\$ 0	\$ 7,792.88
		Suma	\$ 0	\$ 7,792.88





INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 6 de 28

Fecha: 26/10/2021

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 del 2021 asciende a un monto total de \$ 649,714.70

CONCEPTO		2021	2020
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		\$ (258,499.11)	\$ (258,499.11)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		(391,215.59)	(391,215.59)
	Suma	(\$ 649,714.70)	(\$ 649,714.70)

CONCE	PTO		MONTO DEL BIEN		DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Administración	Equipo	de	\$ 4,432,377.23	0	\$ (391,215.59)	10 y 33.3 %
	S	uma	\$ 4,432,377.23	0	\$ (391,215.59)	

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE	TASA APLICADA
Bienes Inmuebles	\$11,800,000.00	0	\$ (258,499.11)	10 y 33.3 %
Suma	\$ 11,800,000.00	0	\$ (258,499.11)	\

Activos Diferidos

Al 30 de septiembre del 2021, este rubro presenta un saldo de \$ 578,609,700.21 que representa el 4.6 por ciento del total del activo no circulante, está integrado por recursos otorgados para el estudio y evaluación de suelo para la ejecución de obras en ejercicios anteriores, también, por anticipos de obras otorgados a contratistas de ejercicios anteriores que se encuentran pendientes de regularizar; de igual manera, se conforma por las operaciones financieras efectuadas de ejercicios anteriores , las cuales, se encuentran pendientes de regularización presupuestal y contable. Estas operaciones incluyen principalmente: pagos de sueldos, de proveedores, de contratistas y de otros servicios; actualmente, se continúan realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización sobre los casos que sean susceptibles de depuración y/o cancelación.

CONCEPTO	2021	2020
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	\$ 347,953,750.52	\$ 302,772,388.04
Suma	\$ 578,609,700.21	\$ 533,428,337.73



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 7 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO		2021	2020
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel		\$1,980,307.65	\$ 1,951,116.31
Ingresos Estatales		\$ 55,939,042.18	\$ 55,939,042.18
Fondo de Aportación Múltiple FAM		\$265,327,484.75	\$ 220,183,771.24
Otros Subsidios		\$ 5,698,559.55	\$ 5,698,559.54
Financiamientos Internos		\$ 11,933,282.03	\$ 11,933,282.03
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FA	IS)	\$ 723,563.20	\$ 723,563.20
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas		\$ 1,396,819.13	\$ 1,396,819.13
Otros Convenios		\$ 1,391,018.28	\$ 1,391,018.28
Fondo Regional		\$ 2,874,972.62	\$ 2,874,972.62
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados		\$ 615,243.51	\$ 615,243.51
Pemex		\$ 65,000.00	\$ 65,000.00
Fondo General de Participaciones		\$ 8,357.62	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		\$ 100.00	\$ 0.00
S	uma	\$ 347,953,750.52	\$ 302,772,388.04
PASIVO			

Son el conjunto de cuentas en las que se registran 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 del 2021, 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

Con corte al 30 de septiembre del 2021, este rubro asciende a un monto de \$56,689,439.15 que representa el 12 por ciento del total del pasivo circulante y está integrado por el registro de operaciones presupuestales por servicios personales por pagar, así como de proveedores por pagar derivado de la prestación de servicios o adquisición de bienes, contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Aunado a lo anterior, también se integran las retenciones de obras, contribuciones estatales y federales y obligaciones fiscales a favor de terceros del presente ejercicio, los cuales, serán pagados y/o enterados a las Instituciones y Organismos correspondientes con base a las fechas establecidas en las disposiciones fiscales. Así mismo, se encuentran integradas otras cuentas por pagar, que se derivan de intereses generados en las cuentas bancarias que administra la Entidad y de otros depósitos recibidos para pago

fa



SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 8 de 28

Fecha: 26/10/2021

de sueldos y salarios y de otros gastos diversos.

CONCEPTO	VENCIMIENT O (DIAS)	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤365	\$ 86.92	\$ 532,846.61
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 92,409.95	\$ 139,548.54
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	₁ ≤ 365	\$ 46,391,822.53	\$ 117,973,575.03
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤365		\$ 7,563.39
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 3,969,697.36	\$ 12,225,205.73
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 6,235,422.39	\$ 1,764,533.75
	Suma	\$ 56,689,439.15	\$ 132,643,273.05

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

Al 30 de septiembre del 2021 este rubro asciende a \$ 317,215,439.50 que representa el 67.3 por ciento del total del pasivo circulante y corresponden a obligaciones con recursos ajenos del ejercicio actual, que representan los fondos de terceros que fueron recibidos por la Entidad para su administración, para solventar los compromisos de pagos derivados de: convenios Interinstitucionales y Fideicomisos con Recursos Federales.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Fondos en Administración a Corto Plazo			"
Obligaciones con Recursos Ajenos	Acreedora	\$ 317,215,439.50	\$ 199,493,090.33
	Suma	\$ 317,215,439.50	\$ 199,493,090.33

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro al 30 de septiembre del 2021, asciende a \$ 97,156,992.67 que representa un 20.6 por ciento del total de pasivos circulantes y se encuentra integrado por el registro de ingresos propios captados por el instituto y por las erogaciones efectuadas de los mismos, también por los registros de las transferencias de recursos federales que realiza la Secretaría de Hacienda a favor de del Instituto, las cuales se encuentran pendientes de regularización a través de las Ordenes de Ministración del Ejercicio 2021, de igual manera corresponde al registro de intereses que se generaron en las cuentas bancarias de Recursos Federales que fueron informados a la Tesorería del Estado para ser contabilizados como ingresos de ley.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 9 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	2021	2020
Otros Pasivos Circulantes		
Ingresos por Clasificar	\$ 1,827,893.26	
Otros pasivos circulantes	\$ 95,329,099.41	\$ 117.59
Suma	\$ 97,156,992.67	\$ 117.59

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 30 de septiembre del 2021, este rubro asciende a \$ 19,676,234.57 el cual representa el 21 por ciento del total del pasivo no circulante, se integra por el registro de pasivos derivado de operaciones presupuestales devengadas de ejercicios anteriores, por conceptos de estimaciones de contratistas por obra pública, así como de adquisiciones de bienes y prestaciones de servicios de proveedores, los cuales, se encuentran pendientes de regularización y/o cancelación presupuestal y contable.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DIAS)	2021	2020
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 2,022,160.97	\$ 2,022,160.97
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 17,654,073.60	\$ 18,012,393.11
	Suma	\$ 19,676,234.57	\$ 20,034,554.08



Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende a un monto de \$ 59,261,145.28 que representa el 63.2 por ciento del total del pasivo no circulante, está integrado por rendimientos bancarios generados de recursos federales transferidos a la Entidad, así como, de abonos bancarios por aclarar de ejercicios anteriores; también, se integra por el registro de retenciones, contribuciones y servicios personales que, se derivaron de operaciones presupuestales efectuadas de ejercicios anteriores, las 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, así como, de intereses mensuales generados en las cuentas bancarias que administra la Entidad, además de otros depósitos y reintegros por conceptos de auditorías practicadas.





INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 10 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DIAS)	2021	2020
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos a Largo Plazo			
Otros Pasivos	> 365	\$ 2,629,347.24	\$ 2,624,225.07
Abonos Bancarios por Aclarar	> 365	\$ 1,178,937.18	\$ 1,178,934.47
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo			
Retenciones de Impuestos a LP	> 365	\$ 15,712,221.88	\$ 15,714,678.95
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a LP	> 365	\$ 14,212.99	\$ 14,212.99
Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar	> 365	\$ 712,319.80	\$ 707,192.22
Servicios Personales por Pagar a Largo Plazo			
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente a LP	> 365	\$ 203,446.92	\$ 203,455.04
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Préstamos Recibidos a Largo Plazo	> 365	\$ 11,368,214.39	\$ 11,368,214.39
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 27,442,444.88	\$ 28,794,117.78
	Suma	\$59,261,145.28	\$ 60,605,030.91

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

Este rubro, al 30 de septiembre del 2021, presenta un saldo de \$ 14,696,519.28 que integra el 15.6 por ciento del total del pasivo no circulante, se constituye principalmente por las obligaciones con recursos ajenos de ejercicios anteriores, cuyo saldo representa los fondos de terceros que fueron recibidos por la Entidad para la administración y solventación de los compromisos de pagos derivados de: convenios, servicios personales, adquisiciones de bienes y servicios de proveedores y de contratistas por obras públicas; de igual manera para el pago de retenciones y contribuciones a favor de terceros, así como, de otras obligaciones fiscales y gastos menores.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
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	\$ 10,882,135.47	\$ 19,919,055.49
Otras Obligaciones	Acreedora	\$ 3,608,439.19	\$ 3,608,439.19
	Suma	\$ 14,696,519.28	\$ 23,733,439.30



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 11 de 28

Fecha: 26/10/2021

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja la diferencia 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 del 2021, sin considerar la inversión física en Infraestructura y Construcciones en Proceso, de esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 631,863,508.20

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos no tributarios están conformados por el rubro de Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Organismos Descentralizados que se componen por depósitos recibidos por concepto del 2% de obras a municipios; los cuales, se utilizan para la adquisición de productos, bienes y servicios; así como, para pago de viáticos y otros gastos, para el mejoramiento de la eficiencia institucional; de igual manera, por Otros Ingresos y Beneficios Varios que corresponden a depósitos por apertura de cuentas bancarias y de Otros Ingresos por reintegros de viáticos y bonificaciones de comisiones bancarias al 30 de septiembre no se reflejan saldos, debido a la regularización presupuestaria de los ingresos propios de conformidad a lo establecido en los artículos 16,17 y 18 de los Lineamientos para el Registro Presupuestario, Contable y Financiero de los Ingresos Propios que Generen los Organismos Públicos.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Ingresos de Gestión			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	Acreedora	ė	6,157,766.07
	Suma		\$ 6,157,766.07

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 del 2021, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para el desempeño de las funciones del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 12 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
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	\$ 916,798,154.78	\$ 1,711,690,611.64
	Suma	\$ 916 798 154 78	\$ 1 711 690 611 64

Otros Ingresos y Beneficios

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

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	\$ 8.56	\$ 7.70
	Suma	\$ 8.56	\$ 7.70
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 916,798,163.34	\$ 1,717,848,385.41

Gastos y Otras Pérdidas

0

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; así como de otros gastos para el desempeño y mejora del funcionamiento de este Instituto.

77

6



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 13 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO		2021	2020
Gastos y Otras Pérdidas	·		
Gastos de Funcionamiento			
Servicios Personales		\$ 35,864,468.31	\$ 46,169,857.24
Materiales y Suministros		\$ 1,254,629.93	\$ 341,306.37
Servicios Generales		\$ 247,785,348.04	\$ 506,605,232.43
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	s y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones		\$ 0	\$ 767,613.69
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3		
Otros Gastos		\$ 30,208.86	\$2,724,234.71
	Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 284,934,655.14	\$ 556,608,244.44

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, las cuales se encuentran integradas por el importe de \$35,864,468.31 correspondiente al gasto por los servicios personales de la plantilla operativa del Instituto y del monto de \$247,785,348.04 correspondiente al gasto de los servicios generales que sirven para la operatividad y eficiencia de este instituto; de igual manera integra la regularización presupuestal del programa FAM Fideicomiso "Escuelas al Cien" del ejercicio 2021.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La variación en la Hacienda Pública refiere al 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 que es obtenido al 30 de septiembre del 2021, el cual está reflejado un monto de \$ 631,863,508.20

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 \$ 12,763,312,350.38 ; 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 negativa al patrimonio es de \$ 529,376,632.77



INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 14 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	2021	2020
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 631,863,508.20	\$ 1,161,240,140.97
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 12,131,448,842.18	\$ 11,232,206,088.16
Suma	\$ 12,763,312,350.38	\$ 12,393,446,229.13

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 587,034,898.87 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.

COI	NCEPTO		PROCE	DE	NCIA		2021	2020
Patrimonio Ge Resultados (Ahorro/Desaho	del	Ejercicio	Ingresos Beneficios Gastos Pérdidas	y	Otros menos Otras	\$ 631	,863,508.20	\$ 1,161,240,140.97
					Suma	\$ 631	863 508 20	\$ 1 161 240 140 97



Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro está conformado 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.

17

lu



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 15 de 28

Fecha: 26/10/2021

Patrimonio Generado Trasp	aso de	Saldos.	£ 40 404 440 040 40	* 44 000 000 000 40
Anteriores Incre	ferencias, mentos de egros de años ración Contable	Bajas, Bienes, anteriores y	\$ 12,131,448,842.18	\$ 11,232,206,088.16

Suma \$ 12,131,448,842.18 \$ 11,232,206,088.16

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 se detalla a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ - 192,394,990.06	\$ 62,100,527.80
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 788,965,547.51	\$ 726,865,019.71
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 596,570,557.45	\$ 788,965,547.51

Al 30 de septiembre del 2021, se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales, por un importe total de \$ 545,403,696.87, mismas que a continuación de describen:

Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales:

CONCEPTO		2021	2020
Edificios No Habitacionales		\$ 545,305,825.63	\$ 907,513,562.21
Mobiliario y Equipo de Administración		\$ 97,871.24	\$ 0
	Suma	\$ 545,403,696.87	\$ 907,513,562.21





Total de Ingresos Contables

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS

SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 16 de 28

Fecha: 26/10/2021

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 631,893,717.06	\$ 1,163,964,375.68
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación de Bienes Inmuebles	0	0
Depreciación de Bienes Muebles	0	0
Gastos de Ejercicios Anteriores	0	0
Otros Gastos Varios	\$ 30,208.86	\$ 2,724,234.71
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 631,863,508.20	\$ 1,161,240,140.97

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 de septiemi	
(Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 916,798,154.78
Más Ingresos Contables no Presupuestarios	\$ 0
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	\$ 8.56
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	\$ 0
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	\$ 0
Productos de Capital	
Aprovechamientos de Capital	
Ingresos Derivados de Financiamiento	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	



\$ 916,798,163.34



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 17 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 (Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios	\$ 830,338,351.05
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 545,403,696.87
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 97,871.24
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	\$ 545,305,825.63
Acciones y Participaciones de Capital	Ψ 343,303,625.63
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 Gastos Varios	

Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ 0.96
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Ų 0100
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros gastos	\$ 0.00
Otros Gastos Contables no Presupuestales	\$ 0.96

Total de Gastos Contables

\$ 284,934,655.14









INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 18 de 28

Fecha: 26/10/2021

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 del 2021, 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 del 2021:

	CONCEPTO	2021
Cuentas de Orden Contable	es	
Contables Valores		\$ 69,926,416.03
Emisión de Obligaciones Avales y Garantías	The state of the s	69,926,416.03
Juicios Inversión Mediante Proyectos Bienes Concesionados o en G Bienes Arqueológicos, Artístic		ilares

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

Suma \$69,926,416.03





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 19 de 28

Fecha: 26/10/2021

• 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.

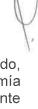
CONCEPTO		2021
Cuentas de Orden Presupuestarias		
Cuentas de Egresos		
Presupuesto de Egresos Aprobado		1,134,908,594.19
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	_	17 <u>4</u> ,245,909.33
Presupuesto de Egresos por Ejercer		309,448,502.99
Presupuesto de Egresos Comprometido		169,367,649.48
Presupuesto de Egresos Devengado		46,563,908.34
Presupuesto de Egresos Ejercido		0
Presupuesto de Egresos Pagado		783,774,442.71

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.







NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 20 de 28

Fecha: 26/10/2021

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, apegándose 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.



INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 21 de 28

Fecha: 26/10/2021

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.

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.

E\

N



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 22 de 28

Fecha: 26/10/2021

- ➡ 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.
- 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.



INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS * SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Página 23 de 28

Fecha: 26/10/2021

c) Ejercicio Fiscal

2021

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.

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 Cogido 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



1



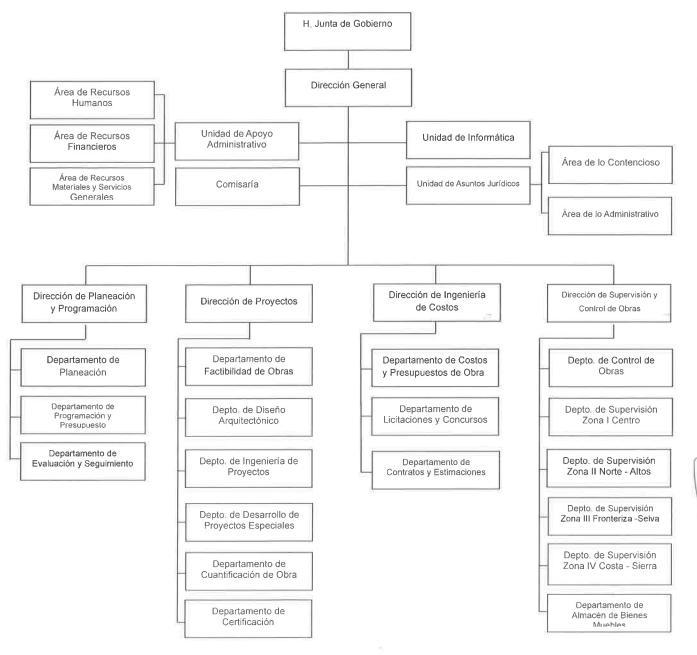
INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 24 de 28

Fecha: 26/10/2021

f) Estructura Organizacional Básica







INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 25 de 28

Fecha: 26/10/2021

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 cuantificadas 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)
- e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengada 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)







NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 26 de 28

Fecha: 26/10/2021

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 \$ 498,052,386.44 el cual es menor en comparación al ejercicio 2020.

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

- a) El rubro Efectivo y Equivalentes, presenta una variación negativa de (\$ 192,394,990.06), derivado de las operaciones financieras efectuadas por la Entidad durante el periodo que se informa, así como, de los saldos disponibles por Fondos con Afectación Específica de la Tesorería del Estado.
- b) En el rubro de Otros Activos Circulantes presenta una variación positiva de \$101,095,715.63 es correspondiente a la regularización contable y registro de las operaciones financieras del programa Fam Fideicomiso Escuelas al Cien en el Ejercicio Actual para la Construcción y Rehabilitación de diversos planteles educativos a nivel Básico, Medio Superior y Superior en las diversas localidades del Estado de Chiapas
- c) En el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, presenta una variación positiva de \$ 545,305,825.63, por la ejecución de los programas para la construcción de escuelas y debido a su regularización presupuestal correspondiente a construcciones en proceso de obras durante el ejercicio 2021.
- d) El rubro de Bienes Muebles, presenta variación negativa de (\$1,127,734.36) derivado de las bajas de bienes según acta circunstanciada por depuración de saldos.
- e) En el rubro de Activos Intangibles presenta una variación negativa de (\$ 7,792.88) derivado de la baja del bien Licencia Software que se tenía en los registros contables por depuración de saldos.
- f) El rubro de Activos Diferidos presenta una variación positiva, derivado del registro de gastos pendientes de afectación presupuestal, que a la brevedad será regularizado en el mes siguiente inmediato.

 l_{ν}



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 27 de 28

Fecha: 26/10/2021

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	12,829,955,734.39	3,323,885,053.27	2,825,832,666.83	13,328,008,120.83	498,052,386.44
Activo Circulante	992,811,570.34	2,691,677,528.49	2,782,976,802.92	901,512,295.91	(91,299,274.43)
Efectivo y Equivalentes	788,965,547.51	2,385,489,775.50	2,577,884,765.56	596,570,557.45	(192,394,990.06)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	11,213,423,51	11,213,423.51	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0,00	0,00	0.00	0.00	0,00
Almacenes	20,805,701.43	0,00	0.00	20,805,701.43	0,00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0,00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	183,040,321,40	294,974,329.48	193,878,613.85	284,136,037.03	101,095,715,63
Activo No Circulante	11,837,144,164.05	632,207,524.78	42,855,863.91	12,426,495,824.92	589,351,660.87
Inversiones Financieras a Largo Plazo	348,921,816.00	0.00	0.00	348,921,816.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	62,724,364.75	0.00	0.00	62,724,364.75	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,876,354,073.65	575,494,155.41	30,188,329.78	11,421,659,899.28	545,305,825.63
Bienes Muebles	16,357,493.74	135,076.72	1,262,811.08	15,229,759.38	(1,127,734.36)
Activos Intangibles	7,792.88	0.00	7,792.88	0.00	(7,792.88)
Depreciación, Deterioro, Amortización Acumulada de Bienes	(649,714,70)	0.00	0.00	(649,714.70)	0,00
Activos Diferidos	533,428,337.73	56,578,292.65	11,396,930.17	578,609,700.21	45,181,362,48
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00

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)

12.- <u>Calificaciones Otorgadas</u> (No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno







INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE CHIAPAS SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 10. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021

Página 28 de 28

Fecha: 26/10/2021

- 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"

EX