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 31 de diciembre de 2017, asciende a $ 429,418,810.88 el cual representa el 93.5 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 concepto de impuestos, retenciones y otras contribuciones.

TIPO	MONTO
Bancos/Dependencias y Otros	$ 84,902,268.69
Fondos con Afectación Específica	344,516,542.19
Total	**$ 429,418,810.88**

TIPO	MONTO
Fondos con Afectación Específica	
Fondo General de Participaciones	$ 967,655.92
Fondo de Fiscalización y Recaudación	69,940.51
Ingresos Estatales	205,347,459.59
Fondo de Aportación Múltiple FAM	10,405,076.04
Otros Subsidios	122,485,608.05
Fondos de Extracción de Hidrocarburos	880,829.76
Financiamientos Internos	658,463.71
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	149,821.99
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	765,714.76
Fondo de Compensación	1.88
Otros Convenios	71,191.24

Fondo de Inversión para el Combate a la Pobreza	2,714,778.74
Total	**$ 344,516,542.19**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro asciende a $ 29,675,640.26 representa el 6.5 por ciento del total de Activos Circulantes al 31 de diciembre de 2017, que corresponden a préstamos de recursos efectuados entre cuentas bancarias para dar suficiencia para el pago de sueldos al personal del programa denominado INIFECH Fortalecimiento al Proceso de Control de Obras 2017 e INIFECH Supervisión de Escuelas al Cien, así como préstamos para suficiencia para pago a proveedores por productos y/o servicios adquiridos derivados de la operatividad del Instituto.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	$ 29,675,640.26
	Total	**$ 29,675,640.26**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Otras Cuenta Por Cobrar		
Ministraciones por depositar	≤ 365	2,313,970.14
Préstamos	≤ 365	27,361,670.12
	Total	**$ 29,675,640.26**

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2017 este rubro asciende a $ 348,921,816.00 el cual representa el 3.0 por ciento del total del activo no circulante y que corresponde a la regularización presupuestal y contable de años anteriores a través de acta circunstanciada para la depuración de los saldos de la cuenta 1279 Otros Activos Diferidos, con cargo al presupuesto del ejercicio 2016 del Fondo de Aportación Múltiple fideicomiso infraestructura básica, media y superior, que se emplea en el programa de escuelas al cien para la construcción y rehabilitación de escuelas en el Estado de Chiapas.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	> 365	$ 348,921,816.00
	Total	**$ 348,921,816.00**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros		
Fideicomisos para Financiamiento de Obras	≤ 365	$ 348,921,816.00
	Total	**$ 348,921,816.00**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a $ 37,970,569.05 el cual representa el 0.3 por ciento del total del activo no circulante, que corresponde a traspasos por préstamos para dar suficiencia entre cuentas bancarias por pago de sueldos de los programas denominados INIFECH Indirectos Recursos Ajenos 2014 e INIFECH Fortalecimiento al Proceso de control de Obras de los ejercicios 2014, 2015 y 2016 que se encuentra pendientes de reintegros, así como, por pagos por conceptos de reintegros de ministración, reintegros por contratistas a la Tesorería del Estado y reintegros de recursos a la Tesorería de la Federación, mismos que se encuentran en proceso de depuración según los casos que sean susceptibles.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	> 365	$ 37,970,569.05
	Total	**$ 37,970,569.05**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Otros documentos por Cobrar a Largo Plazo		
Entregas en Efectivo	> 365	$ 10,432,638.02
Préstamos	> 365	$ 27,537,931.03
	Total	**$ 37,970,569.05**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

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

Edificios no Habitacionales, que es patrimonio propio, adquirido a través de una donación y donde actualmente están situadas las oficinas operativas del INIFECH y del cual se hará la actualización de su valor en libros contables por el avalúo catastral practicado.

Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y Construcciones en proceso en Bienes Propios, representan el valor de las obras construidas o rehabilitadas por medio de los contratistas, estos bienes son patrimonio del Estado del sector educativo, se realizan a través de licitaciones, adjudicaciones y/o por expropiación, corresponden a la inversión pública con recursos estatales y federales autorizados presupuestalmente por la Secretaría de Hacienda, al 31 de diciembre de 2017 el saldo de este rubro asciende a $ 8,279,781,983.89 y representa el 71.4 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Edificios no Habitacionales	$ 11,800,000.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,312,331,868.27
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6,955,650,115.62
Total	**$8,279,781,983.89**

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles adquiridos por el Instituto, para el equipamiento de mobiliario, equipo de administración, bienes informáticos y herramientas a los diversos planteles educativos y de la propia Entidad para el desempeño de sus funciones, así como de equipo de transporte que son utilizados para el traslado del personal en función de las actividades oficiales cotidianas y también para supervisiones de obras dentro y fuera de la localidad, estos bienes fueron adquiridos con recursos presupuestales, recursos ajenos e ingresos propios, en algunos casos extraordinarios los bienes fueron transferidos al Instituto provenientes de otra Entidad, los cuales aún se encuentran en condiciones óptimas para su uso.

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a $ 2,010,243,267.41, que representa el 17.4 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 1,779,857,333.09
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	793,116.02
Vehículos y Equipo de Transporte	13,626,758.84
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	215,966,059.46
Total	**$ 2,010,243,267.41**

Activos Intangibles

Este rubro representa los bienes intangibles que son propiedad del Instituto, como son; Licencias de Software instalados en los equipos de cómputo para la operatividad del sistema informático de la Entidad, mismos que fueron adquiridos con ingresos propios, al 31 de diciembre de 2017 refleja un monto total de $ 7,792.88.

TIPO	MONTO
Licencias	$ 7,792.88
Total	**$ 7,792.88**

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro refleja un monto de $ 915,516,808.06 el cual representa el 7.9 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por las operaciones financieras que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa y de ejercicios anteriores, por concepto de pagos a proveedores por la adquisición de productos y servicios, así como de pagos a contratistas por anticipos y estimaciones de obras ejecutadas en los diversos sectores educativos, a este rubro también se adjunta la regularización de ordenes de ministraciones virtuales del Fondo de Aportación Múltiple fideicomiso infraestructura básica, media y superior, que se encuentran pendientes de afectación presupuestal.

Actualmente se llevan a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización, a través de actas circunstanciadas para los casos que sean susceptibles de depuración durante el ejercicio 2018.

Así también por el estudio de suelo derivado del impacto ambiental por la ejecución de las obras correspondientes.

De igual forma se integra por la reclasificación de la cuenta 1134 anticipo a contratistas a corto plazo a la cuenta 1274 Anticipos a Largo Plazo, en base a lo establecido en el plan e instructivo de manejo de cuentas del manual de contabilidad gubernamental, para la integración de saldos.

TIPO	MONTO
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	$ 400,000.00
Anticipos a Largo Plazo	$ 230,255,949.69
Otros Activos Diferidos	$ 684,860,858.37
Total	**$ 915,516,808.06**

TIPO	MONTO
Otros Activos Diferidos	
Ingresos Estatales	$ 57,704,278.35
Otros Subsidios	11,149,853.96
Fondo Regional	4,073,458.13
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	593,752,120.11
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,397,819.13
Fideicomisos para la Infraestructura en los Estados (FIES)	615,243.51
Financiamientos y Empréstitos	12,037,387.39
Impuesto a la Venta Final de Gasolinas y Diésel	1,951,116.31
Otros Convenios	1,391,018.28
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	723,563.20
PEMEX	65,000.00
Total	**$ 684,860,858.37**

Otros Activos no Circulantes

Al 31 de diciembre de 2017 este rubro refleja un monto de $ 2,844,131.77, se encuentra integrado por bienes en comodato otorgados a los planteles educativos de comunidades rurales, conformado por Vehículos y Equipo de Transporte adaptados para ser utilizados como aulas móviles.

TIPO	MONTO
Bienes en Comodato	
Vehículos y Equipo de Transporte	$ 2,844,131.77
Total	**$ 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 31 de diciembre de 2017, 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 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a $ 57,868,752.46 el cual representa el 88.4 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales devengados como sueldos, compensaciones, partes proporcionales del personal de baja que no han sido cobrados, así como, por pasivos generados por obra pública de contratistas y que se encuentran pendientes de regularizar, así como demás compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventaríales, en conjunto con la contratación de servicios a proveedores necesarios para la operatividad del Instituto, los cuales se encuentran pendiente de pago.

Aunado a lo anterior también se integran las obligaciones fiscales, retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, 1 por ciento Obras y Servicios de Beneficio Social, 5 por ciento Inspección y Vigilancia, 0.3 por ciento Aportación al I.C.I.C.; así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios (contratistas), descuentos por amortización de créditos personales otorgados al personal provenientes de Instituciones financieras, créditos de vivienda e INFONAVIT, aportaciones al IMSS, los cuales se encuentran en proceso de enterar.

También se encuentran registrados los anticipos de ministraciones, mismos que se encuentran pendientes de regularizar, así como los trámites para efectuar los reintegros a la Tesorería de los rendimientos bancarios y depósitos por concepto de reintegros de contratistas.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	$ 204,898.64
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	72,007.83
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	158,489.58
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	35,286,591.63
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	22,146,764.78
	Total	**$ 57,868,752.46**

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

Al 31 de diciembre de 2017 este rubro asciende a $ 3,186,299.73 que representa el 4.8 por ciento del total del pasivo circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos otorgados a este Instituto para su administración por concepto de ejecución de obras y rehabilitación de escuelas del nivel básico, medio y superior, además del registro de las retenciones realizadas a contratistas correspondientes al 2% Impuestos sobre Nóminas, 1% Obras y Servicios de Beneficio Social, 5% Inspección y Vigilancia, 0.3% Aportación al I.C.I.C.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos en Administración a Corto Plazo		
Retenciones y Contribuciones	Acreedora	$ 1,917,216.82
Otras Cuentas	Acreedora	$ 1,269,082.91
	Total	**$ 3,186,299.73**

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro al 31 de diciembre de 2017, asciende a $ 4,431,775.49 el cual representa el 6.8 por ciento del total del pasivo circulante, se integra por abonos bancarios por aclarar de ejercicios anteriores y del periodo que se informa, también por rendimientos generados en las cuentas bancarias depositados por la tesorería del estado.

TIPO	MONTO
Otros Pasivos Circulantes	$ 4,431,775.49
Total	**$ 4,431,775.49**

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a $ 21,214,450.12 el cual representa el 45.8 por ciento del total del pasivo no circulante, se integra por pasivos que fueron devengados presupuestalmente de ejercicios anteriores por concepto de pago de estimaciones a contratistas, compra de bienes o prestación de servicios a proveedores, de los cuales se encuentran pendientes de pago y en caso contrario de su regularización presupuestal y contable.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 2,720,410.81
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 18,494,039.31
	Total	**$ 21,214,450.12**

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

Este rubro asciende a $ 25,143,724.60 que representa el 54.2 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos para la administración de los fondos depositados a las diversas cuentas bancarias que opera el Instituto, y efectuar los pagos que se deriven en el proceso de construcción y/o rehabilitación de obras, así como las obligaciones de retener y enterar por concepto del 2% Impuesto sobre Nóminas, 1% Obras y Servicios de Beneficio Social, 5% Inspección y Vigilancia, 0.2% y 0.3% Aportación al I.C.I.C., además de las obligaciones generadas con ingresos propios para la operatividad.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos en Administración a Largo Plazo		
Obligaciones con Ingresos Propios	Acreedora	$ 205,944.62
Obligaciones con Recursos Ajenos	Acreedora	21,329,340.79
Otras Obligaciones	Acreedora	3,608,439.19
	Total	**$ 25,143,724.60**

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 31 de diciembre de 2017, sin considerar la inversión física en Infraestructura y Construcciones en Proceso, de esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por $ 1,314,926,318.59

Ingresos y Otros Beneficios

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo la administración de los recursos Federales y Estatales; así también, por los ingresos obtenidos de las cuentas 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados que se conforman por depósitos de contratistas por concepto del 2% de Certificación al Padrón de Contratistas, la cuenta 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios corresponden a depósitos por apertura de las cuentas bancarias y la cuenta 4391 Otros Ingresos de Ejercicios anteriores a reintegros de viáticos y bonificaciones de comisiones bancarias.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Ingresos y Otros beneficios		
Operaciones Internas de Egresos	Acreedora	$ 1,441,859,598.34
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	Acreedora	4,044,046.40
Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	Acreedora	378,047.15
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	24.74
	Total	**$ 1,446,281,716.63**

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 Otras Ayudas y Subsidios.

TIPO	MONTO
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	$ 35,752,644.37
Materiales y Suministros	263,283.58
Servicios Generales	88,819,831.74
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Subsidios y Subvenciones	$ 1,663,729.51
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Otros Gastos	$ 4,855,908.84
Total	**$ 131,355,398.04**

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 $ 35,752,644.37 correspondiente a pagos de sueldos y salarios, primas e incentivos al personal que labora en el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, y el importe de $ 88,819,831.74 por la solventación de la auditoría financiera y de cumplimiento 15-A-07000-02-0620-DS-GF denominada apoyo a centros y organizaciones de educación determinada al Instituto y por la comprobación del gasto de los productos y servicios generados.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
Ingresos Presupuestarios		**$ 1,441,859,598.34**
Más: Ingresos Contables no Presupuestarios		**4,422,118.29**
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	378,071.89	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	4,044,046.40	
Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables		**0**
Productos de Capital		
Aprovechamientos de Capital		
Ingresos Derivados de Financiamiento		
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables		
Igual: Ingresos Contables		**$ 1,446,281,716.63**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
Total Egresos (Presupuestarios)		**$ 1,067,992,053.93**
Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		**941,492,564.73**
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	592,570,748.73	
Acciones y Participaciones de Capital		
Compra de Títulos y Valores		
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	348,921,816.00	
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 Presupuestales		**4,855,908.84**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros gastos	4,855,908.84	
Otros Gastos Contables no Presupuestales		
Igual: Total de Gasto Contable		**$ 131,355,398.04**

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas. Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2017, se obtuvo un saldo de $ 11,942,535,817.80

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo al período que se informa el cual asciende a $ 1,314,926,318.59

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio.

TIPO	MONTO
Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	$ 1,314,926,318.59
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,627,609,499.21
Total	**$ 11,942,535,817.80**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $ 1,314,926,318.59 y representa la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	$ 1,314,926,318.59

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 ejercicio; así como, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por conceptos de: Decrementos por obras terminadas, transferencias de bienes muebles e inmuebles 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.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Incrementos de Bienes, Reintegros de años anteriores, Transferencias.	$ 10,627,609,499.21

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- 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:

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
Bancos/Dependencias y Otros	$ 84,902,268.69	$ 165,853,730.34
Fondos con Afectación Específica	344,516,542.19	400,289,635.26
Total de Efectivo y Equivalentes	**$ 429,418,810.88**	**$ 566,143,365.60**

2.- Al 31 de diciembre de 2017, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

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

CONCEPTO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	$ 1,319,782,227.43	$ 1,199,496,612.16
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Gastos de Ejercicios Anteriores	624,878.26	0
Otros Gastos Varios	4,231,030.58	3,970,472.65
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 1,314,926,318.59**	**$ 1,195,526,139.51**

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 31 de diciembre de 2017, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

NOMBRE	2017
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias	**$ 443,793,960.44**
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	
Presupuestarias	**$ 373,867,544.41**
Cuentas de Ingresos	
Cuentas de Egresos	$ 373,867,544.41

- Contables.- El saldo representa las Fianzas de Anticipo y Cumplimiento del contrato de vicios ocultos de la ejecución de la obra pública.

- Presupuestarias.- El saldo de esta cuenta muestra el presupuesto por ejercer al periodo que se informa, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio 2017. Así también, los ingresos son obtenidos por medio de las ministraciones que la Secretaría de Hacienda realizan a través de la Tesorería Única en base al presupuesto autorizado.

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, 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.

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.- <u>Organización y Objeto Social</u>

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.
- 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.

c) Ejercicio Fiscal

2017

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:

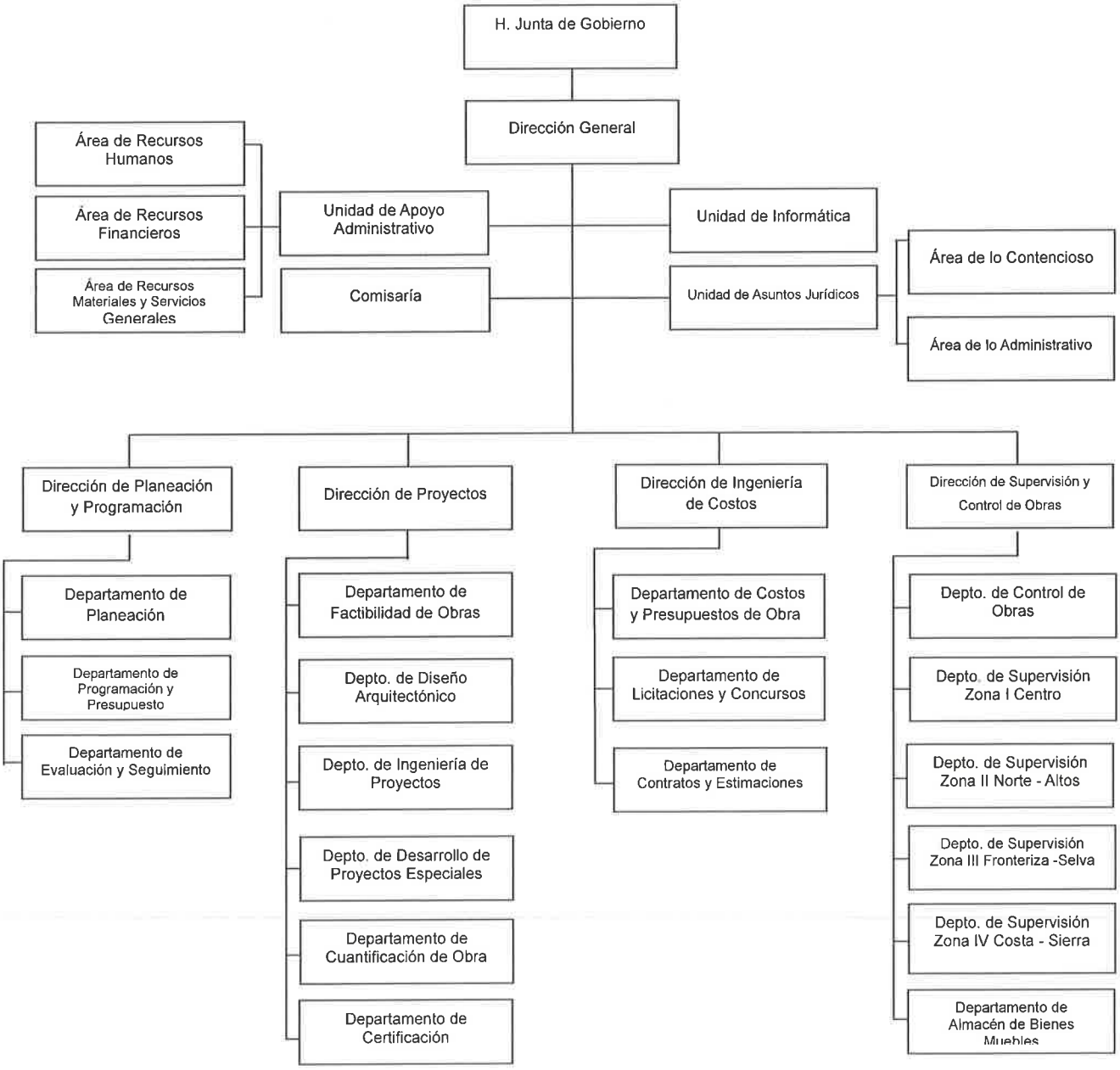
- Presentar declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
- Declaración informativa mensual de operaciones 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, de acuerdo al marco del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, establece que 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

f) Estructura Organizacional Básica



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

(No Aplica)

5.- <u>Bases de Preparación de los Estados Financieros</u>

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)

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 $ 695,417,088.98 el cual es menor en comparación al ejercicio 2016.

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

a) El rubro Efectivo y Equivalentes, presenta una variación negativa de $ 136,724,554.72 se debe a la comprobación de las fases del gasto del pagado del mes de diciembre de 2017 y por los fondos disponibles en la cuenta de Fondos con Afectación Específica.

b) El rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, presenta una variación positiva de $29,675,640.26 debido a los préstamos de recursos para dar suficiencia entre cuentas bancarias para el pago de sueldos y salarios al personal de las nóminas denominadas INIFECH Fortalecimiento al Proceso de Control de Obras 2017 e INIFECH Supervisión de Escuelas al Cien.

c) El rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios presenta una variación negativa de $230,173,247.29 se a la reclasificación de saldos de la cuenta 1134 anticipo a contratistas a corto plazo a la cuenta 1274 Anticipos a Largo Plazo, en base a lo establecido en el plan e instructivo de manejo de cuentas del manual de contabilidad gubernamental, para la integración de saldos.

d) El rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, representa una variación positiva de $ 348,921,816.00 debido a la regularización presupuestal y contable por la ampliación liquida de recursos presupuestarios para la depuración de la cuenta 1279 Otros Activos Diferidos, financiados con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiple.

e) El rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo presenta una variación positiva de $ 26,854,155.40 debido a traspasos por préstamos para dar suficiencia entre cuentas bancarias por pago de sueldos de los programas denominados INIFECH Indirectos Recursos Ajenos 2014 e INIFECH Fortalecimiento al Proceso de control de Obras de los ejercicios 2014, 2015 y 2016 que se encuentra pendientes de reintegros para su regularización, así como por pagos por conceptos de reintegros de ministración, reintegros por contratistas a la Tesorería del Estado y reintegros de recursos a la Tesorería de la Federación.

f) En el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, presenta una variación positiva de $ 588,403,832.36 se debe al incremento del devengado presupuestal por la comprobación del gasto en el capítulo de Inversión Pública por construcción de obras del sector educativo.

g) El rubro Bienes Muebles, presenta una variación negativa de $ 79,999,205.35 por el decremento en el Mobiliario y Equipo de Administración de años anteriores debido a una auditoría financiera determinada al Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Chiapas.

h) El rubro Activos Diferidos, presenta una variación positiva de $ 148,458,652.32 se debe al incremento de la operaciones financieras pendientes de regularización presupuestal, para realizar la depuración contable de años anteriores y del ejercicio que se informa.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	**11,358,963,731.22**	**5,885,506,568.32**	**5,190,089,479.34**	**12,054,380,820.20**	**695,417,088.98**
Activo Circulante	**796,316,612.89**	**4,127,063,350.01**	**4,464,285,511.76**	**459,094,451.14**	**(337,222,161.75)**
Efectivo y Equivalentes	566,143,365.60	3,915,242,188.50	4,051,966,743.22	429,418,810.88	(136,724,554.72)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		202,152,884.96	172,477,244.70	29,675,640.26	29,675,640.26
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	230,173,247.29	9,668,276.55	239,841,523.84		(230,173,247.29)
Activo No Circulante	**10,562,647,118.33**	**1,758,443,218.31**	**725,803,967.58**	**11,595,286,369.06**	**1,032,639,250.73**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		348,921,816.00		348,921,816.00	348,921,816.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,116,413.65	49,838,855.66	22,984,700.26	37,970,569.05	26,854,155.40
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,691,378,151.53	595,817,816.38	7,413,984.02	8,279,781,983.89	588,403,832.36
Bienes Muebles	2,090,242,472.76	51,322,215.48	131,321,420.83	2,010,243,267.41	(79,999,205.35)
Activos Intangibles	7,792.88			7,792.88	
Activos Diferidos	767,058,155.74	712,542,514.79	564,083,862.47	915,516,808.06	148,458.652.32
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)

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"