

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2019, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose:
l) Notas al Estado de Situación Financiera
Activo

- **Efectivo y equivalentes**

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro mantiene en este rubro principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal, los intereses generados por inversiones son registrados hasta el momento en que los mismos son notificados por los bancos. En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre de 2019.

(Pesos)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	TIPO	MONTO
Fondos Fijos de Caja	Efectivo	-
Bancos Moneda Nacional - Infraestructura	Cuentas Bancarias	26,293,069
Bancos Moneda Nacional - Gasto Administrativo	Cuentas Bancarias	1,057,082
Bancos Moneda Nacional - Infraestructura	Inversiones en Moneda Nacional	-
Banco Moneda Nacional-Gasto Administrativo	Inversiones en Moneda Nacional	-
FAM Potenciado (CIEN)	Depósito en Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos	424,344
Otros Efectivos y Equivalentes	Fideicomisos Escuelas al Cien	-
TOTAL		27,774,496

- **Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir:**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre del 2019 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

(Pesos)

CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS		\$0	\$0	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD		\$0	\$0	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		\$0	\$0	
DERECHOS		\$0	\$0	
PRODUCTOS		\$0	\$0	
APROVECHAMIENTOS		\$0	\$0	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		\$0	\$0	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		\$0	\$0	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$0	\$0	
TOTAL		\$ 0.00		

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2019 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
CUENTAS POR COBRAR	-	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	85,002	Funcionarios, empleados.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	-	
PRESTAMOS OTORGADOS	-	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	-	
Sub-Total	\$ 85,002	

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

CUENTAS POR COBRAR	-	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	-	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	-	
PRESTAMOS OTORGADOS	-	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	-	
Sub-Total	\$ 0.00	

c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días

CUENTAS POR COBRAR	-	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	-	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	-	
PRESTAMOS OTORGADOS	-	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	-	
Sub-Total	\$ 0.00	

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS POR COBRAR	-	
DEUDORES DIVERSOS	-	
PRESTAMOS OTORGADOS	-	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	-	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 85,002	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2019 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	-	

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	-	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	-	
Sub-Total	\$ 0.00	

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	-	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	-	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$15,692,068	Estimaciones que quedaron pendientes de acuerdo a vigencia de contrato.
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$15,692,068	

c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	-	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	-	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$813,977	Se creo reserva por cuentas incobrables derivado de ejercicios anteriores
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$813,977	
TOTAL	\$16,506,045	

Los anticipos se reconocen al momento que son entregados a los contratistas de acuerdo a las condiciones establecidas en cada contrato de obra. Estos anticipos son aplicados proporcionalmente en cada una de las estimaciones de avance de obra hasta que dichos anticipos se agotan.

Se creo la reserva de cuentas incobrables en diciembre del 2018.

- **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA				Sin información que manifestar
INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS				
INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
BIENES EN TRANSITO				

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES			Sin información que manifestar.
ALIMENTOS Y UTENSILIOS			
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN			
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO			
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS			
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS			
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD			
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO			

- **Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de diciembre del 2019 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

(Pesos)

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO			Sin información que manifestar
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES			
TOTAL		\$ 0.00	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2019 de las participaciones y aportaciones de capital:

(Pesos)

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PÚBLICO	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PRIVADO	

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	
APORTACIONES DE BIENES MUEBLES	974,722
TOTAL	\$974,722

- Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2019 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

Asimismo, se informa que durante el mes de agosto se dieron de baja 753 Bienes de acuerdo al dictamen realizado el 26 de junio del 2019 del valuador con número de registro PSP/011/2012.

(Pesos)

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
BIENES INMUEBLES	57,983	1,391,591	Línea recta	5.00%	DOF 15/08/2012	Avaluó 2019
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	23,295	639,831	Línea recta	33.33%	DOF 15/08/2012	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	-	5,200	Línea recta	20 y 33.3%	DOF 15/08/2012	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	-	-	-	-	-	-
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	-	-	-	-	-	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	53,687	1,450,820	Línea recta	20.00%	DOF 15/08/2012	Buen Estado
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	-	-	-	-	-	-
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	772	41,141	Línea recta	10.00%	DOF 15/08/2012	Buen Estado
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-	-	-	-	-
TOTAL	\$135,736	\$3,528,583				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2019 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el

método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(Pesos)

CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
VIVIENDAS	-	-	-	-	-	-
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	-	-	-	-	-	-
INFRAESTRUCTURA	-	-	-	-	-	-
OTROS BIENES INMUEBLES	57,983	1,391,591	Línea recta	5.00%	DOF 15/08/2012	Avaluó 2019
TOTAL	\$ 0.00	\$ 0.00				

De conformidad con las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, la obra transferible es aquella realizada por Instituto a favor de otros Institutos y Entes Públicos. En el caso de las obras transferibles, éstas deberán permanecer como construcciones en proceso hasta concluir la obra, en ese momento, con el Acta de Entrega-Recepción o con la documentación justificativa o comprobatoria como soporte, se deberán reclasificar al activo no circulante que corresponda, y una vez aprobada su transferencia, se dará de baja el activo, reconociéndose en gastos del período en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores.

El predio que ocupa el Instituto se encuentra registrado en el Patrimonio del Instituto, ya que en diciembre se realizó el registro derivado de su inscripción en el Registro Público de la Propiedad del Estado de Querétaro, con la escritura pública número 38,908 del 18 de mayo de 2016; y Registro Público de Propiedad con folio 00437865/0001 del 13 de diciembre de 2016.

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2019, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

(Pesos)

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	11,157	Estatal	133,889	242,116	10.00%	DOF 15/08/2012
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	-	-	-	-	-	-
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	-	-	-	-	-	-
LICENCIAS	619	Estatal	7,425	13,612	10.00%	DOF 15/08/2012

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	-	-	-	-
TOTAL	\$11,776		\$141,314	\$255,728		

- Estimaciones y deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

Para la estimación de inventario se contemplan las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio emitidas por el CONAC y publicadas en el DOF 13/12/2011 con última reforma el 27/12/2017; así como el art 27 y 35 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR	-
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS	-
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR	-
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS	-
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES	Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
DETERIOR ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-

- Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre del 2019 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	-	
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO	-	
Sub-Total	\$ 0.00	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN	-	
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	
BIENES EN COMODATO	150,062	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$150,062	

Pasivo¹

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2019 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

CUENTAS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	\$184,875	100%
PROVEEDORES POR PAGAR	\$148,665	100%
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$11,096,873	100%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	100%
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	2,820,815.39	100%
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$11,228	100%

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

PROVISIONES A CORTO PLAZO	-	100%
Sub-Total	\$14,262,457	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	-	
PROVEEDORES POR PAGAR	-	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	-	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	-	
PROVEEDORES POR PAGAR	-	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	-	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
PROVEEDORES POR PAGAR	-	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$14,262,457	

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2019 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

DOCUMENTOS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES	0	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 0.00	

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2019 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

(Pesos)

A CORTO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA	\$0		

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$0		
FONDOS CONTINGENTES	\$0		
FONDOS DE FIDEICOMISOS	\$1,424,180	Origen Federal	Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa", celebrado el 16 de noviembre de 2015, entre Banco Invex, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero como Fideicomitente y BANOBRAS, S.N.C. como Fiduciario
OTROS FONDOS DE TERCEROS	\$0		
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA	\$0		
Sub-Total	\$1,424,180		

A LARGO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA	-		
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-		
FONDOS CONTINGENTES	-		
FONDOS DE FIDEICOMISOS	-		
OTROS FONDOS DE TERCEROS	-		
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA	-		
Sub-Total	\$ 0.00		
TOTAL	\$1,424,180		

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2019. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

No se tiene información que manifestar de las cuentas de los pasivos diferidos y otros.

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	0	Sin información que manifestar	
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	0		
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0		
TOTAL	\$ 0.00		

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2019 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

(Pesos)

CLASE DE INGRESOS:	MONTO	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA
IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		
IMPUESTO SOBRE LOTERÍAS, RIFAS, SORTEOS Y CONCURSOS		
IMPUESTO VENTA DE BIENES CUYA ENAJENACIÓN SE GRAVA POR LEY IEPS		
IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS DEL EJERCICIO		
ADEUDO TENENCIA EJERCICIOS ANTERIORES		
IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE HOSPEDAJE		
IMPUESTO POR LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS DE MOTOR O REMOLQUES QUE NO SEAN NUEVOS		
IMPUESTO SOBRE NOMINAS		
ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS		
RECARGOS DE IMPUESTOS		
MULTAS DE IMPUESTOS		

IMPUESTO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN EN EL ESTADO, PARA CAMINOS Y SERVICIOS SOCIALES		
APORTACIÓN DE MEJORAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR INDEREQ		
PARQUE RECREATIVO MUNDO CIMACUATICO		
POR LICENCIA PARA ALMACENAJE, VENTA, PORTEO Y CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR REGISTRO PUBLICO DE LA PROPIEDAD		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES CATASTRALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DE EDUCACIÓN		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE GOBIERNO		
SERVICIOS PRESTADOS POR PROCURADURÍA DE JUSTICIA DEL ESTADO		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD CIUDADANA		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES FISCALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR OFICIALÍA MAYOR		
SERVICIOS PRESTADOS POR OTRAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR EL ARCHIVO GENERAL DE NOTARIAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR PODER EJECUTIVO		
SERVICIOS PRESTADOS POR LA LEGISLATURA		
SERVICIOS PRESTADOS POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA		
ACTUALIZACIÓN DE DERECHOS		
RECARGOS DE DERECHOS		
MULTA DE DERECHOS		

ARRENDAMIENTO		
EXPLOTACIÓN DE BIENES PROPIEDAD DEL ESTADO		
OTROS PRODUCTOS	\$1,281,901.00	Productos Financieros
RENDIMIENTOS BANCARIOS		
PRODUCTOS DE CAPITALES Y VALORES DEL PODER JUDICIAL		
OTROS INTERESES		
ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES		
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL		
MULTAS		
INDEMNIZACIONES		
REINTEGROS		
APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS		
APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES		
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES		
APROVECHAMIENTOS POR COOPERACIONES		
OTROS APROVECHAMIENTOS		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES	\$1,221,206	Ingresos por venta de bases
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO		
TOTAL	\$2,503,106	

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

Se informa de manera agrupada los montos totales al 31 de diciembre del 2019, y cualquier característica significativa.

CLASE DE INGRESOS:	MONTO	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	426,804,085	Subsidio para la operación del Instituto y Fondo de Aportaciones Múltiples
TOTAL	\$426,804,085	

Otros Ingresos y Beneficios

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2019, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

(Pesos)

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS				
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR				
DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES				
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Reintegro	\$3,322.00	Estatal	Reintegro IMSS por incapacidad
TOTAL		\$ 3,322.00		

Gastos y otras pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de diciembre del 2019:

(Pesos)

MONTO TOTAL DE GASTOS	\$384,762,995.55
------------------------------	-------------------------

CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO
Servicios Personales	\$19,496,367.23	5%
Materiales y Suministros	\$1,249,210.45	0%
Servicios Generales	\$4,630,019.66	1%
Ayudas Sociales	-	0%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$1,779,233.63	0%
Inversión Pública no Capitalizable	\$357,608,164.58	93%

La inversión pública no capitalizable, corresponde a toda la obra en bienes de dominio público que fue realizada en 2019.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre del 2019:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles	\$974,722.39	
Bienes Intangibles		
DONACIONES DE CAPITAL	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	\$86,015,704.15	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2019 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$44,547,517.45	Estado de Actividades CONAC
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$32,328,145.44	Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, la obra transferible es aquella realizada por Instituto a favor de otros Institutos y Entes Públicos.
REVALÚOS	\$33,924,620.41	
Revalúo de Bienes Inmuebles	\$33,924,620.41	Valor catastral 2019
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
RESERVAS	\$ 0.00	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	0	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$-2,301,834.26	
Cambios en Políticas Contables		
Cambios por Errores Contables	-2,301,834.26	Reclasificación por errores contables identificados en 2018

IV) 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 Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(Pesos)

CUENTA	2019	2018
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$27,350,151.54	\$45,516,151.12
Efectivo en Bancos- Dependencias	-	\$553.53
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-	-
Fondos con Afectación Específica	\$424,344.30	\$137,381.13
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	-	-
Total, de Efectivo y Equivalentes	\$27,774,495.84	\$45,654,085.78

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2019 y, en su caso, el porcentaje de setas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre del 2019 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

(Pesos)

ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	MONTO GLOBAL	PORCENTAJE DE ADQUISICIÓN CON SUBSIDIOS DE SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-	-
Bienes Muebles	\$5,990.00	100%	0

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

(Pesos)

	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$402,155,682.03	\$327,287,108.00
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>	\$1,779,233.63	\$327,287,108.00
Depreciación	\$1,637,919.95	\$1,342,119.99
Amortización	\$141,313.68	\$114,414.68
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Partidas extraordinarias	-	\$819,103
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$403,934,915.66	\$329,562,745.67

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

(Pesos)

A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

1. Total de Ingresos Presupuestarios		\$429,310,505.85
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$7.15
Ingresos Financieros	-	
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	\$7.15	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	-	

Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$429,310,513.00

B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

1. Total de Egresos Presupuestarios		\$465,040,787.44
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$439,665,190.10
Materias primas y materiales de producción y comercialización	-	
Materiales y Suministros	-	
Mobiliario y equipo de administración	\$5,990.00	
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	\$301,496.50	
Obra pública en bienes de dominio público	\$388,361,803.82	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Concesión de préstamos	-	
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)	\$50,995,899.78	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$359,387,398.1

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$1,779,233.63	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$357,608,164.58	
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)		\$384,762,995.55

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden):

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Cuentas de orden contables

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

(Pesos)

A. Valores:

	TIPO	MONTO
Valores en Custodia	-	0
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	-	0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	-	0

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2019, tasa y vencimiento:

(Pesos)

B. Emisión de Obligaciones:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	-	-	-	-
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	-	-	-	-
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	-	-	-	-
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	-	-	-	-

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2019, tasa y vencimiento:

(Pesos)

C. Avales y Garantías:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados	-	-	-	-
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	-	-	-	-
Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	-	-	-	-

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

(Pesos)

D. Juicios:

	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	-	-

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

(Pesos)

E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	-	-	-

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2019, y vencimiento:

(Pesos)

F. Bienes en Concesión o en Comodato:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión	-	0	-
Bienes Bajo Contrato en Comodato	-	0	-

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la LGCG:

(Pesos)

G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles	-	-	-
Bienes Arqueológicos Inmuebles	-	-	-

Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna	-	-	-
Bienes Artísticos Muebles	-	-	-
Bienes Artísticos Inmuebles	-	-	-
Bienes Históricos Muebles	-	-	-
Bienes Históricos Inmuebles	-	-	-
Bienes Históricos Documentos y Expedientes	-	-	-
Bienes Históricos Colecciones	-	-	-

Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

(Pesos)

H. Otras Cuentas de Orden:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Prima de antigüedad 2018	Deudora	\$159,256.00	Estudio Actuarial 2018
Prima de antigüedad 2018	Acreedora	\$159,256.00	Estudio Actuarial 2018
Indemnización 2018	Deudora	\$842,071.00	Estudio Actuarial 2018
Indemnización 2018	Acreedora	\$842,071.00	Estudio Actuarial 2018

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2019 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

A. Ingresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	\$23,954,220.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$35,896,331.38	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$441,252,617.23	
Ley de Ingresos Devengada	0.00	
Ley de Ingresos Recaudada	\$429,310,505.85	
Total	\$ 0.00	

B. Egresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$23,954,220.00	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$58,402,452.47	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$506,608,488.52	
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$7,119,468.61	
Presupuesto de Egresos Devengado	\$15,784,052.3	
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00	
Presupuesto de Egresos Pagado	\$449,256,735.14	
Total	\$ 0.00	

c) Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

La principal condición que prevaleció en el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, y que impacto en el aspecto económico y financiero del Instituto, está relacionada con las obras y acciones que se contrataron en el ejercicio 2016 y 2017, ya que conforme a los contratos de obras públicas y acciones del Programa de Escuelas de CIEN; ello ocasiono un incremento en las partidas de los recursos de servicios personales, materiales y suministros y los servicios generales.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente: El 14 de mayo de 2010, se deroga en Querétaro el Decreto de creación del Comité Administrador del Programa de Construcción de Escuelas del Estado de Querétaro "CAPCEQ", dando paso al Decreto que crea el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro.
- b) Principales cambios en su estructura:
 - a. El 23 de marzo de 1944, se publica la Ley que creó el organismo público descentralizado denominado "CAPFCE" con el objetivo de "organizar, dirigir y llevar a cabo los Programas Federales de construcción, equipamiento y habilitación de inmuebles e instalación destinados al servicio de la educación en general, así como emitir las normas técnicas respectivas".

- b. En febrero de 1996 el “CAPFCE” inició un proceso de descentralización gradual y progresiva hacia los gobiernos de los estados y municipios.
- c. El 21 de agosto de 1998, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado “La Sombra de Arteaga” el Decreto por el que se Crea el Comité Administrador del Programa de Construcción de Escuelas del Estado de Querétaro “CAPCEQ”.
- d. Para el 1° de febrero de 2008 se publica la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, de observancia general en toda la República, con el objeto de “regular la infraestructura física educativa al servicio del sistema educativo nacional”, sin embargo, en el artículo Décimo Transitorio, se crea la obligación de que los Estados tenían un plazo de 180 días para crear o adecuar los organismos ejecutores de infraestructura física educativa y transformarlos en Instituto.
- e. El 14 de mayo de 2010, se deroga en Querétaro el Decreto de creación del Comité Administrador del Programa de Construcción de Escuelas del Estado de Querétaro “CAPCEQ”, dando paso al Decreto que crea el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

En el artículo 3° del Decreto de creación del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro enmarca el objeto para el que fue creado, el cual consiste en:

- I. Formular, dirigir, operar, administrar, regular, construir y evaluar la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción, reconversión y habilitación de inmuebles e instalaciones educativas al servicio del Sistema Educativo Estatal;
- II. Fungir como un organismo con capacidad normativa, de consultoría y certificación de la calidad de la infraestructura física educativa del Estado, en términos de las leyes federales, la Ley de Educación del Estado de Querétaro y demás disposiciones aplicables;
- III. Establecer lineamientos para que la infraestructura física educativa del Estado, cumpla con requisitos de calidad, seguridad, funcionalidad, oportunidad, equidad, sustentabilidad y pertinencia, de acuerdo con la política educativa determinada, con base en lo establecido en esta ley y los programas educativos estatales; y
- IV. Actuar como una instancia asesora en materia de prevención y atención de daños ocasionados por desastres naturales, tecnológicos o humanos en el sector educativo.

b) Principal actividad.

Organismo público descentralizado dedicado para la construcción, rehabilitación, mantenimiento y equipamiento de infraestructura física educativa.

c) Ejercicio fiscal.

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.

d) Régimen jurídico.

Organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, sectorizado a la Secretaría de Educación del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

e) Consideraciones fiscales del ente:

Como Persona Morales con Fines no Lucrativos en la Administración Pública, esta obliga a: presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios y a los trabajadores asimilados a salarios, presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales, presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios y a presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.

f) Estructura organizacional básica.

La estructura organizacional que actualmente se encuentra autorizada en el Instituto se autorizó en el Acuerdo IIFEQ_1Ex/A01/13 de la Primera Sesión Extraordinaria del 17 de diciembre de 2013, la cual está conformada: Dirección General; Dirección de Área de Control de Obra; Jefes de Área de Planeación y Programación, Costos, Concursos y Adquisiciones, Proyectos y Supervisión de Obra; Jefe de Órgano de Control Interno y Jefe de Unidad de Finanzas y Administración.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

El Instituto actualmente no participa en fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales en los cuales sea fideicomitente o fideicomisario; solamente es parte en el proceso del Fideicomiso número 2242 denominado “Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa”, celebrado el 16 de Noviembre de 2015, en el cual es ejecutor de dicho recurso.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a. Respecto a la observancia de los lineamientos emitidos por el CONAC, se informa que el Instituto, está en proceso de la adecuación e integración para dar cumplimiento a dichos lineamientos. El sistema que se está utilizando en el Instituto es el SA7 denominado Sistema Armonizado de Contabilidad Gubernamental.
- b. Con base en el oficio DCF/00114/2016 (0DCF0313-29) del 27 de marzo de 2013, en donde el Secretario Técnico del Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro y Director de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Querétaro, informa de la emisión del Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual sirve como referencia para los Entes que conforman el Estado de Querétaro. Dicho Manual de Contabilidad constituye la base normativa del modelo de contabilidad y tiene como propósito mostrar los conceptos básicos, los elementos que la integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse para el funcionamiento operativo.
- c. Postulados básicos: Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Consolidación de la información financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.
- d. Normatividad supletoria: El Instituto en proceso de integración y consolidación de la Contabilidad Gubernamental en todos y cada uno de los escenarios, persigue además de considerar la Normatividad emitida por el CONAC, así como, la emitida por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro, considera la Normatividad para la Administración del Presupuesto, Normatividad para Obras y Acciones, así como, aquellas leyes, reglamentos, normas y lineamientos aplicables.
- e. Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - i. Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
 - ii. Su plan de implementación;
 - iii. Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
 - iv. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base del devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a. Actualización: El Instituto el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, realizó la reevaluación del bien inmueble de acuerdo a su valor catastral.
- b. El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, no efectúa operaciones en el extranjero.
- c. Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: El Instituto no integra en su contabilidad una cuenta denominada Inventarios.
- d. Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: El Instituto no integra en su contabilidad una cuenta denominada Inventarios.
- e. Beneficios a empleados: El Instituto valúa los beneficios directos en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente, vacaciones, prima vacacional, despensa especial y estímulos económicos, así como, los beneficios por terminación, retiros y otros, de acuerdo a la Ley de los trabajadores del Estado de Querétaro. El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, se registra conforme se devenga. La entidad contrato los servicios de valuación actuarial del pasivo para determinar el pasivo por la obligación de beneficios a los empleados, el cual fue registrado en cuentas de orden contables; así mismo, está a la espera de que el CONAC con base en el numeral 12.4 de las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio, emita las normas contables y de emisión de información, en virtud de que deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.
En 2018 se realizó un estudio actuarial mismo que dio como resultado las siguientes cantidades, las cuales se encuentran registradas dentro de las cuentas de orden: Prima de Antigüedad: \$159,256.00 e Indemnización: \$842,071.00
- f. Provisiones: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019 efectuó provisiones de algunos gastos operativos de materiales y suministro y servicios generales.
- g. Reservas: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre 2018 el Instituto creo una reserva de cuentas incobrables de acuerdo a los anticipos que se tenían pendientes por la cantidad de \$813,977.00
- h. El Instituto está en proceso de elaborar e implementar los manuales de operación y organización que incluyan cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i. Reclasificaciones: El Instituto no realizó reclasificaciones que se deban revelar por movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j. Depuración y cancelación de saldos: Derivado de las observaciones de Auditoría 2017 y 2016, se realizaron una serie de depuraciones y cancelaciones; entre la cancelación más representativa se encuentra la afectación a resultados de ejercicios anteriores y la depuración se presentó principalmente en la cuenta de anticipos a contratistas, obras en proceso, sanciones que fueron devueltas a Gobierno del Estado de Querétaro.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a. No cuenta con activos en moneda extranjera.
- b. No cuenta con pasivos en moneda extranjera.
- c. No cuenta con posición en moneda extranjera.
- d. No opera con tipo de cambio.
- e. No existe equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará que no hay métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio derivado a su inexistencia.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a. La Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos se revelan en la nota I.5, así mismo, se manifiesta que no hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- b. Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: El instituto no realizó cambios en el porcentaje.
- c. El Instituto no realizó gastos de capital en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d. Derivado de que el Instituto no realiza operaciones en divisas, no existe riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e. El Instituto no cuenta con valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f. El Instituto no cuenta con otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g. El Instituto no cuenta con información referente a desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h. El Instituto realiza una planeación anual con la finalidad de utilizar de manera más efectiva los activos.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a. Inversiones en valores: Sin información que manifestar.
- b. Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto: Sin información que manifestar.
- c. Inversiones en empresas de participación mayoritaria: Sin información que manifestar.
- d. Inversiones en empresas de participación minoritaria: Sin información que manifestar.
- e. Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda: Sin información que manifestar.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a. Por ramo administrativo que los reporta: Fondo de Aportaciones Múltiples
- b. Se participa en el "Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa", como beneficiario, celebrado el 16 de noviembre de 2015 y durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, se ha recibido del Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa.

10. Reporte de la Recaudación

- a. Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales: debido al giro del Instituto, no aplican los procedimientos de recaudación
- b. Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo: debido al giro del Instituto, no aplican los procedimientos de recaudación

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

- a. Sin información que manifestar.
- b. Sin información que manifestar.

12. Calificaciones otorgadas

El Instituto no tiene transacciones crediticias, por lo que no ha recibido calificaciones de dicha naturaleza.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno: El Instituto está actualizando sus manuales de políticas y procedimientos de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro está delimitado por varias medidas financieras, que refieren a la ministración de recursos de forma extemporánea por parte de otras Dependencias ajenas a la Institución.

14. Información por Segmentos

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro no presenta información por segmento.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Instituto no presenta eventos posteriores, salvo aquellos derivados de observaciones por Organismos Fiscalizadores.

16. Partes Relacionadas

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro no presenta información alguna.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, presentó la Información financiera, presupuestal programática y demás información firmada en cada página de la misma e incluye la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor", tanto en la Cuenta Pública entregada a la Entidad Superior de Fiscalización y aquella integrada en la Dirección de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas de Gobierno del Estado de Querétaro, para la integración de la Cuenta Pública consolidada de Gobierno del Estado de Querétaro.

Ing. Vicente Ortega González
Director General

C.P. María Teresa Salgado Oviedo
Jefa de Unidad de Finanzas y Administración