

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 30 de junio de 2023 y 2022

De conformidad al artículo 46, Fracción I, Inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las Notas a los Estados Financieros correspondientes al mes de junio de 2023, con los **siguientes apartados**:

- a) Notas de gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Las presentes Notas forman parte integrante de los estados financieros al 30 de junio de 2023, del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto de Infraestructura Física Educativa del Quintana Roo, que explican la conformación del saldo de cuentas más relevantes.

2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo opera con el presupuesto autorizado y asignado en el Presupuesto de Egresos del Estado por cada Ejercicio Fiscal y con los Ingresos Propios.

Conforme a lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, de acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo vigente.

3. Autorización e Historia

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo fue creado por Decreto del Poder Ejecutivo del Estado publicado el 16 de abril de 2010, como Organismo público descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio sectorizado a la Secretaría de Educación del Estado de Quintana Roo.

4. Organización y Objeto Social

El Instituto tendrá por objeto regular la Infraestructura Física al servicio del Sistema Educativo Estatal, estableciendo los lineamientos generales para:

- I. Ser la única entidad normativa en el Estado de Quintana Roo, encargada de organizar, dirigir y llevar a cabo los programas y obras, para la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción, reconversión y habilitación de inmuebles en instalaciones educativas.
- 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 la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, su Reglamento, la Ley de Educación para el Estado de Quintana Roo, este Decreto y demás disposiciones aplicables;

- III. Establecer y aplicar lineamientos para que la infraestructura física educativa del Estado cumpla requisitos de calidad, seguridad, funcionalidad, oportunidad, equidad, sustentabilidad y pertinencia, de acuerdo con la política educativa determinada con base a lo establecido en la ley General de la Infraestructura Física Educativa, la Ley de Educación para el Estado de Quintana Roo, programas educativos nacionales, estatales y regionales, políticas y lineamientos del Poder Ejecutivo y demás disposiciones legales aplicables, 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, y con esmero en las comunidades indígenas y aquellas que tengan escasa población, para lo cual tomará en cuenta las condiciones climáticas y de vulnerabilidad.

El Instituto contará con un Reglamento Interior del que emanarán los manuales y demás reglamentos que definirán y determinarán su organización funcionamiento establecido en el Artículo Octavo transitorio del Decreto de Creación.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, se preparan periódicamente en forma mensual cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera y la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable los cuales deberán ser aprobados por la Junta Directiva, siendo estos:

- 5.1 Estado de Situación Financiera.
- 5.2 Estado de Actividades.
- 5.3 Estado de Flujo de Efectivo.
- 5.4 Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- 5.5 Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- 5.6 Estado de Flujos de Efectivo.
- 5.7 Estado Analítico del Activo.
- 5.8 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
- 5.9 Informe Sobre Pasivos Contingentes.

Así como Información complementaria que sea susceptible de presentarse a través de anexos, Notas y relaciones.

Los estados Financieros se formulan con base en la información generada en los registros de la contabilidad, la cual se realiza empleando bases específicas de contabilización a fin de unificar y uniformar los procesos de registro.

Bancos/Tesorería e Inversiones Temporales representa los recursos a corto plazo de disponibilidad inmediata integrados principalmente por cuentas bancarias y fondos de inversión sujetos a riesgos poco significativos. Se valúa el efectivo a su valor nominal.

Cuentas por Cobrar se presentan a su valor de realización y se integra principalmente por los importes presupuestarios pendientes de ministrarse al Instituto por parte del Gobierno del Estado.



Los inmuebles, mobiliario y equipo, son valuados conforme a los valores consignados en el acta de donación y costo de adquisición establecido en las facturas correspondientes.

Las cuentas del pasivo representan los compromisos adquiridos, así como las obligaciones y contribuciones pendientes de pago provenientes de operaciones realizadas.

Ingresos presupuestales. El principal ingreso que percibe el Instituto para sus gastos de operación, corresponde al presupuesto estatal autorizado y etiquetado como fondo general de participaciones y el fondo de impuesto sobre la renta, los obtenidos como ingresos propios por bases de licitación de obra pública y dictamen de escuelas particulares y de los convenios celebrados con el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa, además del Fondo de Aportaciones Múltiples en sus componentes (Básica, Media Superior y Superior).

6. Políticas de Contabilidad Significativas

La contabilidad del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo se registra de conformidad con el Catálogo de Cuentas Contables y Presupuestales del Nuevo Manual de Contabilidad Gubernamental y de conformidad a las normas y metodología emitida en la materia por el CONAC, por lo que:

- Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago.
- Los ingresos propios, se reconocen al momento de que exista jurídicamente el derecho de cobro.
- Las inversiones en valores, se registran al costo de adquisición.
- Los bienes muebles se registran a su valor de adquisición.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo no cuenta con activos, pasivos y posición monetaria en moneda extranjera ni con tipo de cambio ni equivalente en moneda nacional.

8. Reporte Analítico del Activo

La depreciación de propiedades, mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, aplicándose mensualmente los importes determinados.

9. Fideicomisos, Mandatos y análogos

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo no cuenta con fideicomisos Estatales ni Federales.

10. Reporte de la Recaudación

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, por decreto no es un ente recaudador.

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

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo por decreto de creación no cuenta con atribuciones para contraer deuda.

12. Calificaciones Otorgadas



Para la operación y consecución de los fines para lo que fue creado El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo no ha sido necesario contratar los servicios de alguna empresa calificadoradora de crédito.

13. Proceso de Mejora

a) Principales políticas de control interno

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo cuenta con un Órgano de Control y Evaluación Interna que revisa que la operatividad que se realiza esté apegado a los lineamientos y normatividad vigente.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo genera informes trimestrales que se presenta a la Junta Directiva para dar seguimiento a los objetivos planteados en el programa operativo anual, evaluando el grado de avance y la justificación de las incidencias.

14. Información por Segmentos

Los Estados Financieros que presenta el Instituto cuenta con información detallada y adecuado, mismas que pueden ser analizados a mayor profundidad cada una de las cuentas

15. Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha de presentación de los estados financieros en la opinión del Instituto los estados financieros que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la presente administración.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

b) NOTAS DE DESGLOSE;

D) Notas al Estado de Actividades

Nota 1.- Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión. El saldo de esta cuenta es de \$1,228,670.77 representa la recaudación de ingresos propios por concepto de Bases de Licitación, Dictamen Escuelas Particulares, Servicios de Asesoría y Capacitación, Ingresos por Convenios y los productos financieros generados en cuentas del Instituto.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Productos | \$15,027.48 | \$45,098.76 |
| Ingresos Por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios | \$1,213,643.29 | \$8,398,999.38 |
| Suma Total | \$1,228,670.77 | \$8,444,098.14 |



PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.

El saldo de esta cuenta es de \$213,019,676.88 el cual está integrado por las Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico que Corresponden a los ingresos percibidos por el instituto derivado de las ministraciones del Gobierno estatal, de acuerdo al presupuesto autorizado para el ejercicio 2023.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | \$0.00 | \$0.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | \$213,019,676.88 | \$585,759,291.39 |
| Suma Total | \$213,019,676.88 | \$585,759,291.39 |

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS. El saldo de esta cuenta es de \$61.44 el cual representa otros ingresos por redondeo.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| Ingresos Financieros | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$61.44 | \$707.19 |
| Suma Total | \$61.44 | \$707.19 |

Nota 2.- Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento. El saldo de esta cuenta es de \$21,598,882.33 el cual se encuentra integrado por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales y representa lo devengado al 30 de junio de 2023, se desglosa de la siguiente manera.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Servicios Personales | \$14,977,185.34 | \$33,615,637.60 |
| Materiales y Suministros | \$1,338,746.71 | \$2,667,527.17 |
| Servicios Generales | \$5,282,950.28 | \$7,146,540.12 |
| Suma Total | \$21,598,882.33 | \$43,429,704.89 |

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. El saldo de esta cuenta es de \$267,910.84 representa las depreciaciones y amortizaciones de los activos no circulantes y los ajustes por redondeo del entero de las retenciones por obra pública.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$267,860.96 | \$741,264.19 |
| Otros Gastos | \$49.88 | \$167.00 |
| Suma Total | \$267,910.84 | \$741,431.19 |

Inversión Pública. El saldo de esta cuenta es de \$0.00 representa la inversión pública no capitalizable.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|------------------------|
| Inversión Pública no Capitalizable | \$0.00 | \$75,026,058.88 |
| Suma Total | \$0.00 | \$75,026,058.88 |

Con los datos anteriores al 30 de junio de 2023 se obtuvo un ahorro/desahorro por \$192,381,615.92

II) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$25,000.00 | \$0.00 |
| Bancos/Tesorería | \$232,137,259.70 | \$172,470,044.82 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | \$0.00 | \$0.00 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | \$366,047.87 | \$825,352.89 |
| Suma Total | \$232,528,307.57 | \$173,295,397.71 |

Efectivo

La disponibilidad en la cuenta de **Efectivo** por la cantidad de \$25,000.00 al 30 de junio de 2023 derivado de la apertura de fondo fijo.

Bancos/Tesorería

El saldo en la cuenta de **Bancos** al 30 de junio de 2023, es por \$232,137,259.70; esta cuenta representa los recursos a corto plazo de disponibilidad inmediata integrados principalmente por cuentas bancarias en las instituciones de Bancomer y HSBC que integran los recursos propios, convenios y el fondo de aportaciones múltiples 2022.

Inversiones Temporales (hasta 3 meses)

El saldo en la cuenta de **Inversiones Temporales** al 30 de junio de 2023, es por \$0.00 misma que se opera a través del Fondo Quintana Roo. El Fondo Quintana Roo tiene el propósito de



manejar en forma concentrada a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación todos los recursos financieros excedentes y los disponibles en los fondos correspondientes a las dependencias de la administración pública del estado para la obtención de mejores rendimientos posibles a través de la instrumentación de portafolios de inversión.

Depósitos de Fondo de Terceros en Garantía y/o Administración

El saldo en la cuenta de **Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración** al 30 de junio de 2023, es por \$366,047.87 y representa el importe disponible para llevar a cabo el pago de las operaciones derivadas del Programa Escuelas al CIEN.

Nota 4.- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | \$9,322,847.89 | \$19,054,275.98 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$587,187.37 | \$84,816.79 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo | \$2,882,360.23 | \$2,864,555.50 |
| Suma Total | \$12,792,395.49 | \$22,003,648.27 |

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El saldo de \$9,322,847.89 al 30 de junio de 2023, está integrado por el presupuesto estatal pendiente de recibir de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, desglosado de la siguiente manera: 2013 por \$767,208.40 2014 por \$3'496,462.86 2015 por \$1'362,092.36 2016 por \$1'125,389.00 2017 por \$2'340,395.24, 2021 por \$231,300.03 y 2023 por \$0.00

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

El saldo de la cuenta **Deudores Diversos** por \$587,187.37 corresponde a anticipos para gastos a comprobar entregado a empleados del Instituto pendiente de reintegrar al 30 de junio de 2023.

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

El saldo de \$2,882,360.23 está integrado por subsidio al empleo pendiente de acreditar contra los pagos provisionales del I.S.R. por \$4,741.88 saldo a favor del Instituto originado por descuentos de participaciones federales realizados al Gobierno del Estado por concepto Fondo de la Vivienda del ISSSTE por \$1,554,693.68 préstamo a la cuenta de convenio escuela de excelencia por \$2,325.75 préstamo a la cuenta de indirectos de obra para pago de pasivos \$172,771.13 efectivo por recuperar de proveedores por \$45,969.13, contrapartida de las provisiones a pagar por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, por \$600,191.29 y anticipo de pago de ISR por \$468,256.00 otros importes por recuperar por \$33,411.37

Nota 5.- Derechos a Recibir Bienes o Servicios

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | \$88,734.72 | \$30,958.32 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y muebles a corto plazo | \$968,668.44 | \$25,872,165.65 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo | \$21,240,227.83 | \$35,354,340.31 |
| Suma Total | \$22,297,630.99 | \$61,257,464.28 |

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

El saldo de la cuenta Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios por \$88,734.72 corresponde a anticipos otorgados, pendientes de recibir bienes y servicios.

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

El saldo de la cuenta Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles por \$968,668.44 corresponde a anticipos otorgados pendientes de amortizar contra facturación de bienes muebles contratados no devengados al 30 de junio de 2023.

Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

El saldo de la cuenta Anticipo a Contratista por Obras Publicas a Corto Plazo por \$21,240,227.83 corresponde a anticipos otorgados pendientes de amortizar contra facturación de estimaciones por avances físicos de obra pública contratada y que al 30 de junio de 2023 quedo por devengar.

Nota 6.- Otros Activos Circulantes

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Adquisición con Fondos de Terceros | \$233,285,426.98 | \$283,596,990.01 |
| Suma Total | \$233,285,426.98 | \$283,596,990.01 |

El saldo de la cuenta **Adquisición con Fondos de Terceros** por \$233,285,426.98 representa el importe de los desembolsos de las operaciones que se ejecutan del programa escuelas al CIEN al 30 de junio de 2023.



Nota 7.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Terrenos | \$1,437,568.25 | \$1,437,568.25 |
| Edificios no Habitacionales | \$15,512,240.88 | \$15,512,240.88 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico | \$799,915,421.56 | \$910,002,956.16 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | \$546,915.15 | \$546,915.15 |
| Suma Total | \$817,412,145.84 | \$927,499,680.44 |

Terrenos

Está integrado por dos terrenos donados por el CAPFCE, y se encuentra registrado con un valor histórico de donación por \$13,099.00 más su revaluación registrada en el ejercicio 2019 por \$1'424,469.25 acumulando un total en terrenos por \$1'437,568.25, estos terrenos se encuentran ubicado en la avenida Insurgentes núm. 386 esquina con Venecia en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo y en la av. Miguel hidalgo, lote 02, manzana 008, ruta 5 entre las calles 5 y 7, región 94 en la ciudad de Cancún Quintana Roo.

Edificios no habitacionales

Los edificios se encuentran ubicados en los dos terrenos donados por el CAPFCE, y se encuentra registrado con el valor histórico de donación por \$1'143,858.04 más su avalúo catastral registrado en el ejercicio 2019 por \$11'795,353.57 asimismo durante el ejercicio 2019 se invirtieron \$2'573,029.27 en lo siguiente sanitarios \$649,737.33, anexo al edificio 1 \$1'073,875.95 y oficinas segunda etapa \$849,415.99 ubicado en la av. Insurgentes núm. 386 esquina con Venecia en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo y en la av. Miguel hidalgo, lote 02, manzana 008, ruta 5 entre las calles 5 y 7, región 94 en la ciudad de Cancún, Quintana Roo.

Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

El saldo al 30 de junio de 2023 por \$799,915,421.56 de la Cuenta de **Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público** representa el valor de las obras en proceso, realizadas con el Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 Recurso Estatal 2017, 2018, Recursos de Fortalecimiento Financiero, Recursos del Fondo Para la Infraestructura social Estatal, Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas y recursos propios.

Construcciones en Proceso en Bienes Propios

El saldo al 30 de junio de 2023 por \$546,915.15 de la Cuenta de **Construcciones en Proceso en Bienes Propios** representa el valor de las obras en proceso, realizadas con recursos de ingresos propios.

Nota 8.- Bienes Muebles

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$3,137,605.64 | \$3,091,520.18 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$89,312,469.31 | \$247,693,865.11 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$4,370,423.00 | \$4,370,423.00 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | \$1,800.00 | \$1,800.00 |
| Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas | \$1,185,893.46 | \$1,185,893.46 |
| Suma Total | \$98,008,191.41 | \$256,343,501.75 |

El saldo de la Cuenta **Bienes Muebles** por \$98,008,191.41 representa el valor de los bienes adquiridos por el instituto, de los cuales \$89,312,469.31 representados en mobiliario y equipo educativo y recreativo que fueron adquiridos con el programa FAM y la diferencia por \$8,695,722.10 corresponden a activos del Instituto.

Nota 9.- Activos Intangibles

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| Software | \$285,843.99 | \$285,843.99 |
| Licencias | \$42,695.70 | \$42,695.70 |
| Suma Total | \$328,539.69 | \$328,539.69 |

Software:

El saldo de la Cuenta de **Activos Intangibles** es por \$328,539.69 representa el valor de todos los bienes propiedad del Instituto de Infraestructura Física y Educativa del Estado de Quintana Roo, utilizados para el desempeño de las actividades propias durante el ejercicio no presenta variación.

Nota 10.- Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Se integra por las depreciaciones y amortizaciones acumuladas y las del ejercicio sobre el cálculo de los bienes inmuebles, muebles e intangibles del Instituto.

El saldo de este rubro al mes de junio de 2023 se integra como sigue:

| CONCEPTO | PORCENTAJE DE LA DEPRECIACIÓN | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| Edificios | 3.33% | \$960,488.59 | \$900,933.09 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 10% y 30% | \$2,626,224.20 | \$2,550,167.64 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 35% | \$87,394.04 | \$82,928.06 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 25% | \$4,313,304.25 | \$4,234,216.75 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0% | \$1,800.00 | \$1,800.00 |

6
0017



| | | | |
|-------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas | 10% y 35% | \$714,436.00 | \$665,458.24 |
| Amortización Acumulada de Software | 15% y 50% | \$321,534.06 | \$305,144.76 |
| Suma Total | | \$9,025,181.14 | \$8,740,648.54 |

Nota 11.- Activos Diferidos

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Otros Activos Diferidos | \$5,600.00 | \$5,600.00 |
| Suma Total | \$5,600.00 | \$5,600.00 |

Este rubro por un importe de \$5,600.00 lo constituyen depósito en garantía por servicio de telefonía celular con el proveedor Radio Móvil Dipsa SA de CV.

Pasivo

Nota 12.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro se compone de deudas y compromisos contraídos por el Instituto, así como los impuestos y retenciones pendientes de enterar, según detalle a continuación:

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | \$517,746.84 | \$2,564,647.01 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | \$2,471,831.65 | \$55,615,551.85 |
| Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo | \$0.01 | \$118,253,404.92 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | \$8,204,795.34 | \$8,191,251.57 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | \$2,341,983.09 | \$8,630,782.77 |
| Suma Total | \$13,536,356.93 | \$193,255,638.12 |

Nota 13.- Fondos y Bienes Terceros en Garantía y/o Admón. A C.P.

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondos en Administración a Corto Plazo | \$234,162,915.92 | \$284,890,258.11 |
| Suma Total | \$234,162,915.92 | \$284,890,258.11 |

Esta cuenta al 30 de junio de 2023 por \$234,162,915.92 está integrada por el fondo de ahorro aportado por el trabajador \$175,948.05 saldo de recursos ministrados por convenios de colaboración y que se comprobaba con el pago de estimaciones: convenio UQROO \$5,020.33 convenio SEQ \$157,319.31 convenio INIFED FAM potenciado escuelas al cien \$233,647,439.12 que representa el recurso recibido, convenio IFEQROO-UIMQROO



\$91,195.84 indirectos de obra del programa FAFEF 2019 por \$2,008.57 y anticipos para dictamen de escuelas particulares \$73,469.07, indirectos FAFEF 2021 \$10,515.63

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

El estado de Variación en la Hacienda Pública al 30 de junio de 2023 refleja un total en el patrimonio neto final por la cantidad de \$1,159,933,783.98 el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: patrimonio generado de ejercicios anteriores por \$967,568,839.70 y patrimonio generado en el ejercicio por \$192,364,944.28

Nota 14.- Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores

El saldo de la cuenta **Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** al mes de junio de 2023 refleja un importe de \$967,568,839.70

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Nota 15.- El saldo del **Efectivo y Equivalentes** al 30 de junio 2023 y 2022 es por \$232,528,307.57 y \$173,295,397.71 y se encuentran integrados de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$25,000.00 | \$0.00 |
| Bancos/Tesorería | \$232,137,259.70 | \$172,470,044.82 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | \$0.00 | \$0.00 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | \$366,047.87 | \$825,352.89 |
| Suma Total | \$232,528,307.57 | \$173,295,397.71 |

Nota 16.- Dentro de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, se encuentran integrados de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Terrenos | \$0.00 | \$0.00 |
| Edificios no Habitacionales | \$0.00 | \$0.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico | \$1,403,173.47 | \$303,517,793.34 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | \$0.00 | \$534,370.19 |
| Suma Total | \$1,403,173.47 | \$304,052,163.53 |

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------|-------------|-----------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$46,085.46 | \$32,032.00 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$0.00 | \$75,071,865.54 |

0019

| | | |
|-------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$0.00 | \$0.00 |
| Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas | \$0.00 | \$44,827.92 |
| Activos Intangibles | \$0.00 | \$9,564.01 |
| Suma Total | \$46,085.46 | \$75,158,289.47 |

Nota 17.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de la Actividad de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro del Estado de Actividades.

En el cuadro siguiente se muestran las operaciones que afectaron la actividad de operación, pero que no requirieron de flujo de efectivo o que no son propias de la operación:

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Resultado del Ejercicio Ahorro/Desarrollo | \$192,381,615.92 | \$475,006,901.76 |
| Otros ingresos que no generaron efectivo | \$61.44 | \$707.19 |
| Depreciación | \$267,860.96 | \$741,264.19 |
| Otros gastos | \$49.88 | \$167.00 |
| Inversión pública no capitalizable | \$0.00 | \$75,026,058.88 |
| Suma Total | \$192,649,588.20 | \$75,768,197.26 |

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

| Conciliación entre los Ingresos Presupuestario y Contables | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| 1.- Total de Ingresos Presupuestarios | \$214,248,347.65 | \$594,203,389.53 |
| 2.- Mas ingresos contables no presupuestarios | \$61.44 | \$707.19 |
| Ingresos Financieros | \$0.00 | \$0.00 |
| Incremento por variación de inventarios | \$0.00 | \$0.00 |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | \$0.00 | \$0.00 |
| Disminución del exceso de provisiones | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros ingresos y beneficios varios | \$61.44 | \$707.19 |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | \$0.00 | \$0.00 |
| 3.- Menos ingresos presupuestarios no contables | \$0.00 | \$0.00 |
| Aprovechamientos patrimoniales | \$0.00 | \$0.00 |
| Ingresos derivados de financiamientos | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | \$0.00 | \$0.00 |
| 4.- Total de Ingresos Contables | \$214,248,409.09 | \$594,204,096.72 |

0020

| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| 1.- Total de egresos presupuestarios | \$23,048,141.26 | \$594,775,386.27 |
| 2.- Menos egresos presupuestarios no contables | \$1,449,258.93 | \$551,349,044.39 |
| Materias primas y materiales de producción y comercialización | \$0.00 | \$0.00 |
| Materiales y suministros | \$0.00 | \$2,999.01 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$46,085.46 | \$32,032.00 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$0.00 | \$128,954,053.01 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | \$0.00 | \$0.00 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$0.00 | \$0.00 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | \$0.00 | \$0.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$0.00 | \$44,827.92 |
| Activos Biológicos | \$0.00 | \$0.00 |
| Bienes Inmuebles | \$0.00 | \$0.00 |
| Activos Intangibles | \$0.00 | \$9,564.01 |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | \$1,403,173.47 | \$421,771,198.25 |
| Obra Pública en Bienes Propios | \$0.00 | \$534,370.19 |
| Acciones y Participaciones de Capital | \$0.00 | \$0.00 |
| Compra de Títulos y Valores | \$0.00 | \$0.00 |
| Concesión de Préstamos | \$0.00 | \$0.00 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | \$0.00 | \$0.00 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | \$0.00 | \$0.00 |
| Amortización de la Deuda Pública | \$0.00 | \$0.00 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros egresos presupuestarios no contables | \$0.00 | \$0.00 |
| 3.- Más gastos contables no presupuestarios | \$267,910.84 | \$75,767,490.07 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | \$267,860.96 | \$741,264.19 |
| Provisiones | \$0.00 | \$0.00 |
| Disminución de inventarios | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros gastos | \$49,.88 | \$167.00 |
| Otros gastos contables no presupuestarios | \$0.00 | \$75,026,058.88 |
| 4. Total de gastos contables | \$21,866,793.17 | \$119,193,831.95 |

La conciliación se presentará 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.

c) NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestarias, mismas que se presentan en el plan de cuentas.

Nota 18.-Cuentas de Orden:

Estas registran los eventos que si bien, no representan hechos económicos-financieros que alteren el patrimonio y los resultados del Instituto, informan sobre las circunstancias contingentes o eventuales de importancia, que, en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales.

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, no presenta movimientos por los conceptos de valores, emisión de obligaciones, avales y garantías, juicios, inversiones mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares, y bienes concesionados o en comodato al 30 de junio de 2023.

Nota 19.- Cuentas de Orden Presupuestales

De acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y en atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se presentan los momentos contables de las cuentas presupuestales las cuales se enlistan a continuación:

Estado de las Cuentas de Orden de Ingresos Presupuestales

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ley de Ingresos Estimada | \$44,563,555.00 | \$44,326,730.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | \$253,520,772.95 | \$4,811,872.52 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | \$423,205,565.60 | \$554,688,532.05 |
| Ley de Ingresos Devengada | \$214,248,347.65 | \$3,401,025.27 |
| Ley de Ingresos Recaudado | \$214,248,347.65 | \$590,802,364.26 |
| Suma Total | \$1,149,786,588.85 | \$1,198,030,524.10 |

β

7



Estado de las Cuentas de Orden de Egresos Presupuestales

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | \$44,563,555.00 | \$44,326,730.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | \$346,507,414.76 | \$61,992,361.38 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | \$481,518,249.61 | \$613,581,509.34 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | \$156,526,248.59 | \$1,140,491.69 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | \$23,048,141.26 | \$656,105.25 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | \$22,817,438.44 | \$175,001,573.47 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | \$22,312,789.98 | \$419,117,707.55 |
| Suma Total | \$1,097,293,837.64 | \$1,315,816,478.68 |

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

AUTORIZÓ

JOSE RAFAEL LARA DIAZ
DIRECTOR GENERAL

ELABORÓ

EDUARDO CELEDONIO CIME AKE
JEFE DEL DEPTO. DE CONTAB. R.H. Y FINAN.

Vo. Bo.

OMAR EDU DORANTES BARBA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

0023

Chetumal, Quintana Roo, a 10 de julio de 2023.