



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 30 de junio de 2024 y 2023

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), 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 2024, con los **siguientes apartados**:

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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.

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. Organización y Objeto Social

- a) 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

0000 7



indígenas y aquellas que tengan escasa población, para lo cual tomará en cuenta las condiciones climáticas y de vulnerabilidad.

- 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 30 de junio de 2024.
- d) Régimen jurídico: 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.
- e) Consideraciones fiscales del Instituto: 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 tiene el Instituto, quedo registrada el 15 de junio de 2023, a corte febrero 2023, con el número de registro R-SECOES/ORG/011/ENT-IFEQROO/VI/2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 43 fracción XXXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública del estado de Quintana Roo y artículo 42 fracción XXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría, la cual está conformada de: Despacho de la Dirección General; Secretaría Particular; Dirección de Planeación; Dirección de Certificación; Dirección de Obras y Equipamiento; Dirección Administrativa; Dirección Jurídica; Dirección de Política y Control Financiero; Departamento de Comunicación Social; Departamento de Informática y la Unidad de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales.
- 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.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La base para la preparación de los Estados Financieros del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo cumple con la normatividad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), mismas que se les da el debido cumplimiento en el sistema que se está utilizando para los registros contables y presupuestal denominado SAACG.NET Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.
- b) En el tema de valuación y revelación de diversos rubros de información financiera, el Instituto considera lo establecido en las "Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio", así como en las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)", mismas que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre del 2010.



Derivado de lo anterior cabe mencionar que el Instituto toma con base de medición para la elaboración de Estados Financieros el costo histórico, ya que todos los eventos que afecten económicamente al mismo por concepto de bien o servicio se realiza al momento de su adquisición.

- c) Postulados básicos: Sustancia Económica, Entidad Económica, Negocio en marcha, Devengo Contable, Asociación de costos y gastos con ingresos, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.
- d) El Instituto a la fecha no ha aplicado ninguna Normatividad Supletoria.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: El Instituto el período del 1° de enero al 30 de junio de 2024, no se ha realizado actualización alguna en ningún rubro del Activo, Pasivo y Hacienda Pública.
- b) El Instituto durante el período del 1° de enero al 30 de junio de 2024, no cuenta con operaciones en el extranjero.
- c) Sin información que manifestar respecto de método de valuación de inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) 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 y prima vacacional, así como, los beneficios por terminación, retiros y otros, de acuerdo a la Ley de los trabajadores del Estado de Quintana Roo. El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, se registra conforme se devenga.
- f) Provisiones: El Instituto durante el período del 1° de enero al 30 de junio de 2024 no cuenta con provisiones.
- g) Reservas: El Instituto durante el período del 1° de enero al 30 de junio de 2024 no cuenta con reservas.
- h) Cambios en las políticas contables: El Instituto está en proceso de elaborar e implementar los manuales de organización y de procedimientos.
- i) Reclasificaciones: El Instituto en el periodo reportado 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: En marzo 2023 se realizó la depuración pasivos que se venían arrastrando de ejercicios anteriores mediante la póliza D00229 en la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, de igual forma en diciembre se realizó una depuración de los pasivos de ejercicios anteriores, así como de las cuentas por cobrar quedando registrado en las pólizas D01362, D01363, D01364, D01365 y D01366 de fecha 14 de diciembre de 2023.

6. 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.

7. Reporte Analítico del Activo

- a) La depreciación de propiedades, mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, aplicándose mensualmente los importes determinados.
- b) Cambios en el porcentaje: 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

Variaciones en los activos:

- 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.

8. Fideicomisos, Mandatos y análogos

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 entre Banco Invex, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero como Fideicomitente y BANOBRAS, S.N.C. como Fiduciario; el cual consiste en un esquema financiero por cual las Entidades Federativas que accedan de manera voluntaria a dicho mecanismo, podrán obtener de manera anticipada mayores recursos, a cambio de comprometer hasta el 25.0 % de los ingresos de los recursos del FAM (en su componente de infraestructura educativa, ramo 33) y el derecho a percibirlos, durante los 25 años siguientes que le corresponden a las Entidad Federativas. Reporte de la Recaudación

9. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier otro ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo

10. 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.

11. 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 calificadora de crédito.

12. 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.

13. 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

14. 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.

15. Partes Relacionadas

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

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El Instituto durante el período del 1° de enero al 30 de junio de 2024, 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".

b) NOTAS DE DESGLOSE;

I) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión. El saldo de esta cuenta es de \$1,854,008.75 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	2024	2023
Productos	\$36,456.47	\$69,803.03
Ingresos Por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	\$1,817,552.28	\$15,887,622.00
Suma Total	\$1,854,008.75	\$15,957,425.03

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 \$234,173,182.36 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 2024.

Concepto	2024	2023
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	\$234,173,182.36	\$659,058,914.18
Suma Total	\$234,173,182.36	\$659,058,914.18

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS. El saldo de esta cuenta es de \$179.40 el cual representa otros ingresos por redondeo.

Concepto	2024	2023
Ingresos Financieros	\$0.00	\$0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$179.40	\$868.81
Suma Total	\$179.40	\$868.81

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento. El saldo de esta cuenta es de \$49,424,545.95 el cual se encuentra integrado por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales y representa lo devengado al 30 de junio de 2024, se desglosa de la siguiente manera.

Concepto	2024	2023
Servicios Personales	\$15,055,356.48	\$34,299,358.91
Materiales y Suministros	\$869,067.08	\$3,603,555.15
Servicios Generales	\$33,500,122.39	\$53,289,069.57
Suma Total	\$49,424,545.95	\$91,191,983.63

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. El saldo de esta cuenta es de \$156,001.01 representa las depreciaciones y amortizaciones de los activos no circulantes y los ajustes por redondeo del entero de las retenciones por obra pública.



Concepto	2024	2023
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$155,914.86	\$492,343.02
Otros Gastos	\$86.15	\$113.49
Suma Total	\$156,001.01	\$492,456.51

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

Concepto	2024	2023
Inversión Pública no Capitalizable	\$0.00	\$52,079,032.04
Suma Total	\$0.00	\$52,079,032.04

Con los datos anteriores al 30 de junio de 2024 se obtuvo un ahorro/desahorro por \$186,446,823.55

II) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo mantiene en este rubro principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques y depósitos de fondo de terceros en garantía y/o administración. El efectivo se presenta a valor nominal, los intereses generados 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 30 de junio de 2024.

Fondos con afectación específica	Tipo	2024
Fondo Fijo	Efectivo	\$25,634.00
Omar Edú Dorantes Barba	Efectivo	\$15,000.00
Miqueas Abraham Cupul Tun	Efectivo	\$634.00
Diana Laura Paredes Madero	Efectivo	\$10,000.00
Bancos/Tesorería	Cuenta Bancaria	\$178,022,109.80
Bancomer	Cuenta Bancaria	\$76,636,964.50
Cta. No. 0152289946 Nomina Bancomer	Cuenta Bancaria	\$174,608.34
Cta. No. 0115706084 Fam Potenciado 2020	Cuenta Bancaria	\$28,581.89
Cta. No. 0116148697 Sanciones 2020	Cuenta Bancaria	\$12,571.20
Cta. No. 0118184526 Fondo de Impuesto Sobre la Renta (FISR) 2022	Cuenta Bancaria	\$137,690.81
Cta. No. 0118228582 Fam Básico 2022	Cuenta Bancaria	\$20,754.50
Cta. No. 0118228620 Fam Media Superior 2022	Cuenta Bancaria	\$122.06
Cta. No. 0118228728 Fam Superior 2022	Cuenta Bancaria	\$9,854.14
Cta. No. 0118729379 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2022	Cuenta Bancaria	\$4,138.12
Cta. No. 0119449418 Préstamo a Corto Plazo Banorte, S.A.	Cuenta Bancaria	\$26,318.58
Cta. No. 0119770127 Fam Básico 2023	Cuenta Bancaria	\$41,162,588.63
Cta. No. 0119770186 Fam Media Superior 2023	Cuenta Bancaria	\$885,668.42
Cta. No. 0119770569 Fam Superior 2023	Cuenta Bancaria	\$34,145,828.27



Cta. No. 0120210706 Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal 2023 cap 2000 y 3000	Cuenta Bancaria	\$0.73
Cta. No. 0120644668 Convenio AGEPRO Inversión Publica 2023	Cuenta Bancaria	\$5.69
Cta. 0120876003 Convenio Conalep Cancún	Cuenta Bancaria	\$61.86
Cta. 0121470175 Convenio IFEQROO COQCYT Planetario	Cuenta Bancaria	\$797.98
Cta. 0121620150 Convenio CREN unidad Cancún	Cuenta Bancaria	\$2,203.02
Cta. 0121653911 Centro de Educación Normal de Felipe Carrillo Puerto	Cuenta Bancaria	\$8,409.95
Cta. 0121666169 Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FISE) 2023	Cuenta Bancaria	\$0.00
Cta. 0122196360 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2023	Cuenta Bancaria	\$243.28
Cta. 0122097591 Fondo de Impuesto Sobre la Renta (FISR) 2023	Cuenta Bancaria	\$6,572.51
Cta. 0121950614 Sanciones 2023	Cuenta Bancaria	\$9,944.52
HSBC	Cuenta Bancaria	\$691,465.18
Cta. No. 4063108096 (FGP) Recursos del Fondo General de Participaciones	Cuenta Bancaria	\$0.00
Cta. No. 4063108104 Bases de Licitación Programa Ingresos Propios 2020	Cuenta Bancaria	\$71,872.76
Cta. No. 4064309586 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2020	Cuenta Bancaria	\$73,805.70
Cta. No. 4064309594 Ingresos Propios 2020 Certificación	Cuenta Bancaria	\$566.33
Cta. No. 4064309610	Cuenta Bancaria	\$0.50
Cta. No. 4064309602 Fondo de Compensación de Repecos e Intermedios 2020	Cuenta Bancaria	\$4,753.13
Cta. No. 4064739576 Fam Básico 2020	Cuenta Bancaria	\$0.36
Cta. No. 4064739584 Fam Medio Superior 2020	Cuenta Bancaria	\$1.80
Cta. No. 4064739592 Fam Superior 2020	Cuenta Bancaria	\$0.40
Cta. No. 4066168592 Fondo de Fiscalización y Recaudación 2021(Cap 2000 y 3000)	Cuenta Bancaria	\$4,228.77
Cta. No. 4067361360 Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal 2021	Cuenta Bancaria	\$67,542.12
Cta. No. 4066989005 Fondo General de Participaciones 2022 (cap. 1000 y 3000 3% I.S.N.)	Cuenta Bancaria	\$84,667.02
Cta. No. 4068545383 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2023	Cuenta Bancaria	\$366,311.42
Cta. No. 4068545375 Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) 2023	Cuenta Bancaria	\$17,705.34
Cta. No. 4068545367 Fondo Federal de Participaciones (FGP)2023	Cuenta Bancaria	\$9.53
Cta. No. 4068545391	Cuenta Bancaria	\$0.00
Cta. No. 4068545409	Cuenta Bancaria	\$0.00
Banorte	Cuenta Bancaria	\$1,518,525.13
Cta. No. 1219332634 Fondo General de Participaciones (FGP)2023	Cuenta Bancaria	\$46,706.41



Cta. No. 1249256942 Fondo General de Participaciones (FGP) 2024	Cuenta Bancaria	\$920,097.40
Cta. No. 1249258535 Participaciones de Gasolina y Diesel (PGD) 2023	Cuenta Bancaria	\$177,058.91
Cta. No. 1253736441 Fondo General de Participaciones (FGP) 2023	Cuenta Bancaria	\$47,791.15
Cta. No. 1253736478 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2024	Cuenta Bancaria	\$85,958.49
Cta. No. 1253736517 Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR) 2023	Cuenta Bancaria	\$58,228.24
Cta. No. 1264569458 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 2023	Cuenta Bancaria	\$50,654.50
Cta. No. 1271669356 Impuesto Sobre la Renta (FISR) 2024	Cuenta Bancaria	\$132,030.03
Banco Azteca	Cuenta Bancaria	\$176,182,466.53
Cta. No. 01720154683227 FAFEF 2023	Cuenta Bancaria	\$0.00
Cta. No. 01720159066031 Fondo General de Participaciones 2024	Cuenta Bancaria	\$33,769.40
Cta. No. 01720159112870 Impuesto Especial sobre Producción y Servicios 2024	Cuenta Bancaria	\$204,910.09
Cta. No. 0172015906620 Fondo de Impuesto sobre la Renta (FISR) 2024	Cuenta Bancaria	\$304,339.32
Cta. No. 01720159402192 FAM Básico 2024	Cuenta Bancaria	\$95,071,237.98
Cta. No. 01720159402205 FAM Media Superior 2024	Cuenta Bancaria	\$3,940,319.85
Cta. No. 01720159402271 FAM Superior 2024	Cuenta Bancaria	\$42,258,773.56
Cta. No. 01720160579822 Fondo General de Participaciones (FGP) 2024	Cuenta Bancaria	\$2.89
Cta. No. 0172161152821 Recurso de Libre Disposición de Origen Estatal 2024	Cuenta Bancaria	\$45.97
Cta. No. 0162005466 Ingresos Propios Certificación	Cuenta Bancaria	\$753,078.61
Cta. No. 01720164697256 Remanente FAM POTENCIADO BASICO 2024	Cuenta Bancaria	\$23,443,790.63
Cta. No. 01720164697570 Remanente FAM POTENCIADO MEDIA SUPERIOR 2024	Cuenta Bancaria	\$867,292.51
Cta. No. 01720164697908 Remanente FAM POTENCIADO SUPERIOR 2024	Cuenta Bancaria	\$9,304,905.72
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	Cuenta Bancaria	\$86,811.12
HSBC	Cuenta Bancaria	\$86,811.12
Cta. No. 4058349473 INIFED FAM Potenciado/Escuela al Cien	Cuenta Bancaria	\$86,811.12

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 30 de junio de 2024 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa que no se cuenta con montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro.



Contribución pendiente de cobro y de recuperar hasta por cinco ejercicios:	Tipo	Monto	Monto sujeto a juicio	Factibilidad de cobro
Impuestos	-	\$0.00	\$0.00	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	\$0.00	\$0.00	-
Contribuciones de mejoras	-	\$0.00	\$0.00	-
Derechos	-	\$0.00	\$0.00	-
Productos	-	\$0.00	\$0.00	-
Aprovechamientos	-	\$0.00	\$0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	-	\$0.00	\$0.00	-
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	Ministración pendiente de la SEFIPLAN	\$88,820.00	\$0.00	100%
TOTAL		\$88,820.00		

Se informa de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Concepto	Total	90 días	180 días	Menor o igual a 365	Mayor a 365
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$2,364,938.33	\$88,820.00	\$0.00	\$0.00	\$2,276,118.33
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$1,138,620.37	\$379,431.87	\$443,820.69	\$256,399.49	\$58,968.32
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo	\$475,673.95	\$30,546.59	28.60	\$0.00	\$445,098.76
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$88,734.72	\$0.00	\$57,776.40	\$0.00	\$30,958.32
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y muebles a corto plazo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	\$12,951,815.93	\$10,898,166.19	\$2,053,649.74	\$0.00	\$0.00



Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El saldo de \$2,364,938.33 al 30 de junio de 2024, 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 \$0.00 2014 por \$94,183.06 2015 por \$0.00 2016 por \$0.00 2017 por \$1,950,635.24, 2021 por \$231,300.03 y 2024 por \$88,820.00

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

El saldo de la cuenta **Deudores Diversos** por \$1,138,620.37 corresponde a anticipos para gastos a comprobar entregado a empleados del Instituto pendiente de reintegrar al 30 de junio de 2024.

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

El saldo de \$475,673.95 está integrado por subsidio al empleo pendiente de acreditar contra los pagos provisionales del I.S.R. por \$0.00 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 \$210,503.26 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 \$44,555.04, contrapartida de las provisiones a pagar por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTE, por \$0.00 y anticipo de pago de ISR por \$0.00 otros importes por recuperar por \$45,518.77

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 \$0.00 corresponde a anticipos otorgados pendientes de amortizar contra facturación de bienes muebles contratados no devengados al 30 de junio de 2024.

Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

El saldo de la cuenta Anticipo a Contratista por Obras Publicas a Corto Plazo por \$12,951,915.93 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 2024 quedo por devengar.

Inventarios

Sin información que manifestar

Almacenes

Sin información que manifestar

Inversiones Financieras

El instituto cuenta con un Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa”, celebrado el 16 de Noviembre de 2015, entre Banco Index, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, Index Grupo Financiero como Fideicomitente y BANOBRAS, S.N.C. como Fiduciario; derivado de los lineamientos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Educativa (Programa Escuelas al cien), el registro contable del mismo es el siguiente:

a.1) Por los recursos recibidos para llevar a cabo el pago de las operaciones derivadas del Programa Escuelas al CIEN Se registrará con cargo a la cuenta 1.1.1.6 “Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o



Administración” y abono a la cuenta la 2.1.6.2 “Fondos en Administración a Corto Plazo”. El registro de estas operaciones no afecta presupuesto.

a.2) Por los desembolsos derivados de la ejecución de las operaciones correspondientes al Programa de Escuelas al CIEN Se registrará con cargo a la cuenta 1.1.9.4 “Adquisición con Fondos de Terceros” y abono a la cuenta 1.1.1.6 “Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración”. El registro de estas operaciones no afecta presupuesto.

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 30 de junio de 2024 de las participaciones y aportaciones de capital, inversiones a largo plazo y títulos y valores a largo plazo, no se cuenta con información al respecto.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 30 de junio de 2024 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos.

Concepto	Monto de la cuenta	Características significativas
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Obras en Proceso	\$1,157,530,599.14	Edificios y Obras en proceso
Mobiliario y Equipo de Administración	\$3,156,478.24	No se tuvieron adquisiciones en este rubro
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$124,640,581.73	Equipamiento del FAM
Vehículos y Equipo de Transporte	\$4,370,423.00	No se obtuvieron adquisiciones en este rubro
Equipo de Defensa y Seguridad	\$1,800.00	No se obtuvieron adquisiciones en este rubro
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	\$1,185,893.46	No se obtuvieron adquisiciones en este rubro
Activos Intangibles	328,539.69	No se obtuvieron adquisiciones en este rubro
Suma Total	\$1,291,214,315.26	

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 2024 se integra como sigue:

Concepto	Porcentaje de la depreciación	Ejercicio 2024	Depreciación acumulada	Método de depreciación
Edificios	3.33%	\$59,555.50	\$1,079,599.59	Línea recta
Mobiliario y Equipo de Administración	10% y 30%	\$67,295.27	\$2,763,156.20	Línea recta
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	35%	\$1,701.44	\$93,561.46	Línea recta
Vehículos y Equipo de Transporte	25%	\$0.00	\$4,370,423.00	Línea recta
Equipo de Defensa y Seguridad	0%	\$0.00	\$1,800.00	Línea recta

0019 7



Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	10% y 35%	\$42,041.78	\$801,841.40	Línea recta
Suma total		\$170,593.99	\$9,110,381.65	

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 30 de junio de 2024, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

Concepto	2024	2023
Software	\$328,539.68	\$326,547.18
Suma Total	\$328,539.68	\$326,547.18

Construcciones en Proceso (Obras transferibles)

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.

Bienes Inmuebles

El predio que ocupa el Instituto se encuentra registrado en el Patrimonio del Instituto.

Estimaciones y deterioros

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.

Respecto de las cuentas incobrables el Instituto no cuenta con un saldo de cuentas incobrables por anticipos de obra de ejercicios anteriores; Referente a los activos biológicos el Instituto no tiene información que manifestar.

Activos Diferidos

Concepto	2024	Características cualitativas
Otros Activos Diferidos	\$5,600.00	Servicio Telefónico
Suma Total	\$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

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	Total	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$695,415.89	\$366,846.11	\$328,569.78	\$0.00	\$0.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$618,858.19	\$187,992.65	\$58,954.58	\$33,577.91	\$338,333.05
Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo	\$547,294.93	\$547,294.93	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$1,522,863.45	\$653,172.58	\$367,834.46	\$0.00	\$501,856.41
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$1,212,041.85	\$22,056.44	\$12,019.09	\$0.00	\$1,177,966.32

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

Concepto	2024	2023
Fondos en Administración a Corto Plazo	\$248,769,635.86	\$276,052,573.33
Suma Total	\$248,769,635.86	\$276,052,573.33

Esta cuenta al 30 de junio de 2024 por \$248,769,635.86 está integrada por el fondo de ahorro aportado por el trabajador \$276,604.59 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 \$ 248,191,971.59 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 \$35,000.00, indirectos FAFEF 2021 \$10,515.63

Pasivos Diferidos

Este Instituto no cuenta con información que manifestar.

Provisiones

Este Instituto no cuenta con información que manifestar.

Otros Pasivos

Este Instituto no cuenta con información que manifestar.

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

El estado de Variación en la Hacienda Pública al 30 de junio de 2024 refleja un total en el patrimonio neto final por la cantidad de \$1,241,212,374.14 el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: patrimonio generado de ejercicios anteriores por \$1,054,782,222.23 y patrimonio generado en el ejercicio por \$186,430,151.91

Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores

El saldo de la cuenta **Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** al mes de junio de 2024 refleja un importe de \$1,054,782,222.23

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo



El saldo del **Efectivo y Equivalentes** al 30 de junio de 2024 y 2023 es por \$224,696,533.41 y \$337,912,877.79 y se encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Efectivo	\$25,634.00	\$4,542.17
Bancos/Tesorería	\$255,029,421.34	\$337,631,552.83
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	\$0.00	\$0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$86,811.12	\$276,782.79
Suma Total	\$255,141,866.46	\$337,912,877.79

Dentro de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, se encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Terrenos	\$0.00	\$0.00
Edificios no Habitacionales	\$0.00	\$0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	\$7,001,702.88	\$210,899,494.70
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$0.00	\$0.00
Suma Total	\$7,001,702.88	\$210,899,494.70

Concepto	2024	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	\$10,857.60	\$54,100.46
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0.00	\$7,441,416.33
Vehículos y Equipo de Transporte	\$0.00	\$0.00
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	\$0.00	\$0.00
Activos Intangibles	\$0.00	\$0.00
Suma Total	\$10,857.60	\$7,495,516.79

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	2024	2023
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desarrollo	\$186,446,823.55	\$531,253,735.84
Otros ingresos que no generaron efectivo	\$179.40	\$868.81
Depreciación	\$155,914.86	\$492,343.02
Otros gastos	\$86.15	\$113.49
Inversión pública no capitalizable	\$0.00	\$52,079,032.04
Suma Total	\$186,603,003.96	\$583,826,093.20



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	2024	2023
1.- Total de Ingresos Presupuestarios	\$236,027,191.11	\$675,016,339.21
2.- Mas ingresos contables no presupuestarios	\$179.40	\$868.81
2.1 Ingresos Financieros	\$0.00	\$0.00
2.2 Incremento por variación de inventarios	\$0.00	\$0.00
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	\$0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	\$0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	\$179.40	\$868.81
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0.00	\$0.00
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	\$0.00
3.1 Aprovechamientos patrimoniales	\$0.00	\$0.00
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	\$0.00
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	\$0.00
4.- Total de Ingresos Contables	\$236,027,370.51	\$675,016,339.21

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
CONCEPTO	2024	2023
1.-Total de egresos presupuestarios	\$56,984,401.36	\$647,601,252.13
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	\$8,428,922.49	\$556,409,268.50
2.1 Materias primas y materiales de producción y comercialización	\$0.00	\$0.00
2.2 Materiales y suministros	\$869,067.08	\$0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$10,857.60	\$54,100.46
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0.00	\$75,402,717.61
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0.00	\$0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$0.00	\$0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0.00	\$0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$0.00	\$0.00
2.9 Activos Biológicos	\$0.00	\$0.00
2.10 Bienes Inmuebles	\$0.00	\$0.00
2.11 Activos Intangibles	\$0.00	\$0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$7,548,997.81	\$480,952,450.43
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0.00	\$0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0.00	\$0.00

2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0.00	\$0.00
2.16 Concesión de Préstamos	\$0.00	\$0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0.00	\$0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$0.00	\$0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$0.00	\$0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$0.00	\$0.00
2.21 Otros egresos presupuestarios no contables	\$0.00	\$0.00
3.- Más gastos contables no presupuestarios	\$1,025,068.09	\$52,571,488.55
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$155,914.86	\$492,343.02
3.2 Provisiones	\$0.00	\$0.00
3.3 Disminución de inventarios	\$0.00	\$0.00
3.4 Otros gastos	\$86.15	\$113.49
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	\$0.00	\$52,079,032.04
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	\$869,067.08	\$0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$0.00	\$0.00
4. Total de gastos contables	\$49,580,546.96	\$143,763,472.18

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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.

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 2024.

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:

Cuentas de Orden Presupuestal de Ingresos	
Concepto	2024
Ley de Ingresos Estimada	\$45,494,099.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$350,905,372.07
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$541,438,464.18



Ley de Ingresos Devengada	\$236,027,191.11
Ley de Ingresos Recaudado	\$235,938,371.11

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$45,494,099.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$534,198,290.65
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$626,819,353.11
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$138,115,161.46
Presupuesto de Egresos Devengado	\$56,984,401.36
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$56,984,093.26
Presupuesto de Egresos Pagado	\$55,793,634.42

“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

Chetumal, Quintana Roo, a 05 de julio de 2024.

0025