



INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

En la cuenta bancaria 0122449633 en el Banco BBVA se administran los recursos del programa INST. TEC. SUP. DE SLP.

A).- NOTAS DE DESGLOSE

1) Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

La integración de este rubro al cierre del periodo que se informa es como sigue:

Número	Cuenta	Saldo 2024
1111	Efectivo	5,000.00
1112	Bancos /Tesorería	38,712,164.86
1112	Bancos/Dependencias y otros	-
1114	Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	-
1115	Fondos con afectación específica	-
1116	Depósitos de fondos de terceros en garantía y administración	6,243,476.95
1119	Otros efectivos y equivalentes	-
	Total de Efectivo y Equivalentes	44,960,641.81

La cuenta contable de **bancos/tesorería** se integra tanto por los recursos recibidos para la operación del Instituto como los fondos transferidos por convenios de programas de obra.

La cuenta de **depósitos de fondos en garantía y/o administración**, registra los recursos recibidos para llevar a cabo el pago de las operaciones derivadas del Programa Escuelas al CIEN, conforme a lo dispuesto en Oficio SF/DCGUB/149/2016 emitido por la Dirección de Contabilidad Gubernamental. Su saldo representa el efectivo disponible a la fecha.



INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

➤ Derechos a recibir efectivo y equivalentes

La integración de este rubro se representa como sigue:

Número	Cuenta	Saldo
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	2,167,772.74
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	12,981.53
1129	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes. a corto plazo	11,641.00
	Total	2,192,395.27

➤ Cuentas por cobrar a corto plazo

Número	Cuenta	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo			1,444,267.00	723,505.74	2,167,772.74
	Total			1,444,267.00	723,505.74	2,167,772.74

El saldo por \$ 2,167,772.74, corresponde a gasto de operación \$ 1,444,267.00 ejercicios 2022 y 2023 pendientes de pago por parte de la Secretaría de Finanzas, ingresos propios pendientes de reembolso por parte de la Secretaría de Finanzas por la cantidad de \$673,100.00 y \$ 50,405.74 de Impuestos por recuperar.

➤ Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Número	Cuenta	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
1223	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3,464.09			9,517.44	12,981.53

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

El saldo de esta cuenta corresponde a viáticos y gastos de traslado, de los cuales es factible su cobro por tratarse de operaciones realizadas en el presente mes, los empleados efectúan su comprobación de manera regular y en el caso de diferencias, las mismas son depositadas o descontadas vía nómina.

➤ **Otros derechos a recibir bienes o servicios:**

La integración de este rubro se representa como sigue:

Número	Cuenta	Saldo
1134	Anticipo a contratistas por obras publicas a corto plazo	3,265,700.66
1139	Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	3,771.07
	Total	3,444,694.67

➤ **Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo:**

Número	Cuenta	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
1134	Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	2,909,754.47		531,169.13		3,440,923.60
	Total	2,909,754.47		531,169.13		3,440,923.60

El saldo de esta cuenta está integrado por anticipos entregados a contratistas por concepto de obras públicas con saldos menores a 365 días.

➤ **Otros derechos a recibir bienes o servicios:**

Número	Cuenta	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
1139	Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	17.31	-	-	3,753.76	3,771.07
	Total	17.31	-	-	3,753.76	3,771.07

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

Este saldo está integrado por servicios a recibir de proveedores con saldos menores y mayores a 365 días.

➤ **Otros activos circulantes**

Este rubro integra la cuenta “**Adquisición con fondos de terceros**” en el que se registra los avances de los contratos derivados del Programa Escuelas al CIEN, conforme a lo dispuesto en Oficio SF/DCGUB/149/2016 de la Dirección de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas.

➤ **Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo**

Número	Cuenta	Antigüedad de saldo:				Total
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
1229	Derechos a recibir efectivos o equivalentes a largo plazo				1,861,161.82	1,861,161.82
	Total				1,861,161.82	1,861,161.82

Del saldo pendiente de 1,861,161.82, con antigüedad mayor a 365 días, se desconoce factibilidad de cobro, ya que los casos se encuentran en procesos jurídicos sin una fecha determinada; sin embargo, en los libros contables se encuentra creada una provisión como “Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo” por un total de \$ 1,273,786.93.

➤ **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso; Bienes muebles y Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes intangibles.**

Número	Cuenta de Activo no circulante	Valor histórico	Incremento por revaluación	Depreciación y amortización Acumulada	Valor en libros
--------	--------------------------------	-----------------	----------------------------	---------------------------------------	-----------------

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

1230	Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso				
1235	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	40,606,625.77		17,958,987.43	22,647,638.34
1231	Terrenos	3,431.00	42,629,194.00	-	42,632,625.00
1233	Edificios no habitacionales	3,082,375.79	3,001,511.96	775,449.61	5,308,438.14
1240	Bienes muebles				
1244	Vehículos y equipo de transporte	5,098,428.00		5,098,428.00	-
1241	Mobiliario y equipo de administración	7,084,577.65		5,585,217.20	1,499,360.45
1270	Activos Diferidos				
1279	Otros activos Diferidos	444,932.22		423,400.00	21,532.22
	Total	56,320,370.43	45,630,705.96	29,841,482.24	72,109,594.15

Construcciones en proceso en bienes de dominio público

El saldo representa el avance de obra de los contratos de obra pública celebrados al amparo de los diversos convenios con dependencias y entidades, ya descontado de las obras finiquitadas, cuya cancelación se registra con las actas de entrega-recepción y se afecta al resultado del periodo o al patrimonio, según el origen del recurso.

Terrenos y edificio no habitacional

El registro de incremento por revaluación corresponde a avalúos catastrales de terrenos y el edificio principal; mediante avalúo pericial se determinó un incremento por revaluación a dichos inmuebles, monto registrado contablemente con un cargo a cuentas de activo no circulante y abono a las cuentas de Hacienda Pública/Patrimonio generado, de conformidad a las "Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio".

A través de Decreto 1209 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 2 de octubre de 2018, fue autorizada baja del inventario de bienes y permutar el predio inscrito en el Registro Público de la Propiedad de San Luis Potosí bajo el número 38 del tomo 346 ubicado en Matehuala, San Luis Potosí y propiedad de este Instituto, por otro propiedad del H. Ayuntamiento de Matehuala; al respecto, se registró en 2020 conforme al Decreto citado, baja del inmueble a través de una reducción en el saldo de Revalúos, ya que era esta cuenta en la que se encontraba registrado dicho bien.

Bienes muebles y Depreciación



INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

De forma mensual se registra la depreciación aplicando a los bienes muebles e inmuebles los lineamientos establecidos en el "Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio", emitido por la CONAC, conforme a los valores registrados al cierre del ejercicio anterior.

Activos Intangibles y amortización

Según la Norma de Información financiera C-8, en correlación con el "Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" se amortizó el bien registrado en la cuenta contable número 1279 denominada "Otros Activos Diferidos", que data del 2012 por un monto de \$444,932.22.

PASIVO

➤ Cuentas por pagar a corto plazo

Respecto de las obligaciones a cargo, se enlistan los pasivos que se tienen registrados al cierre del periodo que se informa, agrupado por cuenta de mayor y antigüedad de saldo.

Cta.	Cuentas por pagar a corto plazo:	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	menor a 365 días	mayor a 365 días	
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	64,185.32	-	-	11,144	75,329.44
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	-	-	-	-	-
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	866,856.74	-	289,267.46	509,073.06	1,665,197.26
	Total	931,042.06	-	289,267.46	520,217.06	1,740,526.70

Las cuentas por pagar con una antigüedad menor a 90, 180 y 365 días así también mayores a 365 días corresponden a gastos de funcionamiento, retenciones de contribuciones, así como retenciones por los contratos de obra pública que se encuentran en proceso.

➤ Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo.

Como parte de la Reforma Educativa, el Gobierno Federal contempla la mejora de las instalaciones de las escuelas públicas del país, para dar cumplimiento a esta prioridad el 19 de octubre de 2015 el

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

Gobierno del Estado de San Luis Potosí firmo un convenio de coordinación y administración para la potencialización de los Recursos de Aportaciones Múltiples (FAM).

Por lo que los recursos que la entidad federativa recibe, identificados como productos monetarios de la potencialización FAM son transferidos al IEIFE, Instituto encargado de su aplicación, los cuales son destinados invariablemente a la ejecución de los proyectos "Escuelas al CIEN", realizando el registro en la cuenta contable 2162 denominada Fondos de Administración a Corto Plazo.

Este Instituto, encargado de la aplicación del recurso para la ejecución de los proyectos "Escuelas al CIEN"; ejerce en la cuenta bancaria 0412066993 abierta en la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, el recurso asignado para el pago de los contratos celebrados.

➤ Otros pasivos circulantes

Cuenta	Cuentas por pagar a corto plazo:	Antigüedad de saldo				Total
		90 días	180 días	menor a 365 días	mayor a 365 días	
2199	Otros pasivos circulantes	290,960.37	316,395.80	2,029,195.43	10,134,454.98	12,771,006.58
	Total	290,960.37	316,395.80	2,029,195.43	10,134,454.98	12,771,006.58

En este rubro se encuentran sanciones a contratistas del Programa Escuelas al Cien, aplicadas desde el inicio del programa y hasta la fecha del presente informe, su destino depende de la autorización del Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa para la ejecución de nuevos proyectos. Mediante oficio D.G.O./0787/2022 expedido por el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa se realizó una primera autorización para la aplicación de dichos recursos a proyectos de la INFE. Así mismo, en este rubro se incluye una provisión por liquidaciones pendientes de pago a personal dado de baja en los ejercicios 2021 y 2022 los cuales aún se encuentran en proceso.

➤ Ejercicios anteriores

Hasta el ejercicio 2012 los recursos recibidos para la ejecución de obra conforme a los diversos convenios celebrados, así como los rendimientos (productos financieros) generados por dichos recursos se registraban como un pasivo denominado "Obra por ejercer".

Con motivo de la adopción de los diversos lineamientos publicados por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) en diciembre de 2013 se aplicaron ajustes a estas cuentas para reconocer un incremento al "Resultado de Ejercicios Anteriores" por los recursos de obra pendientes de ejercer y los rendimientos generados hasta diciembre de 2012.

De la misma forma, fue necesario reconocer las obras terminadas de ejercicios anteriores, realizando un decremento a la cuenta "Resultado de Ejercicios Anteriores" equivalente al costo de las obras terminadas durante 2013 cuyo recurso fue generado antes del 1 de enero de 2013 conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio "Obra Pública Transferible".

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

➤ Revalúos

En el mes de Agosto de 2021 se realiza avalúo pericial urbano por parte de la Dirección de Catastro del Municipio de San Luis Potosí, arrojando el nuevo valor del inmueble y terreno.

2) Notas al Estado de Actividades.

➤ Ingresos de gestión

Cuenta	Concepto	Saldo (primer nivel)	Saldo (segundo nivel)	Saldo (tercer nivel)
4	Ingresos y otros beneficios	17,069,176		
41	Ingresos de gestión		289,301	
416	Productos de tipo corriente			
417	Ingresos por venta de bienes y servicios			289,301
42	Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		16,046,804	
421	Participaciones y Aportaciones			
422	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas			16,046,804
43	Otros ingresos y beneficios		733,071	
431	Ingresos financieros			733,071
439	Otros Ingresos y Beneficios Varios			

1. Como ingresos del periodo se reconocen los montos correspondientes a convenios celebrados para ejecución de obra pública transferible.
2. Como transferencias se registran los recursos programados por la Secretaría de Finanzas dentro del presupuesto autorizado/ modificado para el Instituto en sus diferentes capítulos.
3. Los ingresos propios que tiene el Instituto se derivan de la ejecución y supervisión de obras públicas, así como de los convenios celebrados con Instituciones, Dependencias y Entidades diversas.



INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

➤ Gastos y otras pérdidas

Los **gastos de funcionamiento** que tiene el Instituto se generan por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales integrados de la siguiente forma:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO
5111-00-00-0000	Remuneraciones al personal de carácter permanente	4,860,055.37
5113-00-00-0000	Remuneraciones adicionales y especiales	34,745.78
5114-00-00-0000	Seguridad social	1,203,146.50
5115-00-00-0000	Otras prestaciones sociales y económicas	1,990,706.24
5121-00-00-0000	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	7,008.12
5125-00-00-0000	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,234.00
5126-00-00-0000	Combustibles, lubricantes y aditivos	13,736.66
5129-00-00-0000	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	319.00
5131-00-00-0000	Servicios básicos	95,059.57
5132-00-00-0000	Servicios de arrendamiento	20,885.92
5133-00-00-0000	Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros servicios	96,080.57
5135-00-00-0000	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	87,085.22
5137-00-00-0000	Servicios de traslado y viáticos	164,794.53
5139-00-00-0000	Otros servicios generales	231,677.38

El importe registrado en el presente informe, como “**estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones**” corresponde a la depreciación de los bienes muebles, dicha depreciación se contabiliza y registra de manera mensual considerando los lineamientos establecidos en el “Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio”, emitido por la CONAC.

El monto registrado como “**Inversión Pública no capitalizable**” corresponde al monto ejercido en el periodo que se informa de obras en proceso que registraron finiquito en el ejercicio en curso; los recursos erogados en otro ejercicio respecto de las mismas obras concluidas, se aplica en un decremento a “Resultado de ejercicios anteriores”.

3) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/ Patrimonio

El monto aplicado como decremento al Resultado de Ejercicios anteriores por motivo de obra concluida, equivale al monto del recurso ejercido en periodos distintos al que se informa respecto de

INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

dichas obras y que al cierre del ejercicio anterior formaba parte de "Obras en Proceso" dentro de los Activos.

El patrimonio generado considera la revaluación registrada en el año de 2021, mediante un avalúo catastral del terreno y las construcciones del inmueble.

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

➤ Flujos de Efectivo Netos de la cuenta de efectivo y equivalentes.

Número	Cuenta	Saldo 2024	Saldo 2023
1111	Efectivo	5,000.00	5,000.00
1112	Bancos /Tesorería	38,712,164.86	65,374,179.48
1113	Bancos/Dependencias y otros	-	-
1114	Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	-	-
1115	Fondos con afectación específica	-	-
1116	Depósitos de fondos en garantía y/o administración	6,243,476.95	8,157,968.24
1119	Otros efectivos y equivalentes	-	-
	Total	44,960,641.81	73,537,147.72

➤ Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	2024	2023
Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	8,171,463.67	24,449,032.53
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0.00	0.00
Depreciación	91,177.25	94,225.60
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por reevaluación	0.00	0.00
Ganancia/Perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00



INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO DE 2024

Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Flujo de efectivos netos de las actividades de operación	8,262,640.92	24,543,258.13

5) Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

La diferencia que existe entre los ingresos y egresos presupuestarios corresponde a partidas de programas de obra que rebasan el año calendario para su ejecución; en el periodo que se informa se ejercen partidas específicas de los egresos cuyo ingreso tuvo lugar en ejercicios fiscales anteriores. Asimismo, en virtud de las necesidades de gasto por la ejecución de los diversos programas, se registró en enero ampliación del presupuesto de egresos con el remanente disponible de ejercicios anteriores.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C.P. Perla Verónica Espinoza Feliciano
Auxiliar de contabilidad A

Lic. José Juan Juache Hernández
Encargado de la Dirección Administrativa

Lic. Martha Alicia Martínez Pérez
Directora General